

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами

«АΡΙΒΟ ΕΣΣΕΤ ΜΕΝΕΔЖМЕНΤ»

Ідентифікаційний код 39173497

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2019 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ΑΡΙΒΟ ΕΣΣΕΤ ΜΕΝΕΔЖМЕНΤ» (далі – Компанія) за 2019 рік.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ΑΡΙΒΟ ΕΣΣΕΤ ΜΕΝΕΔЖМЕНΤ» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 09 квітня 2014 року.

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги по управління активами, на що має відповідну ліцензію серія ΑΕ № 286976 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 16 вересня 2014 року № 1228.

Строк дії ліцензії: 16 вересня 2014 необмежений

Дата видачі Ліцензії: 16.09. 2014 р.

Офіс Компанії знаходиться : 01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, буд. 1/27, каб.221

Компанія не має дочірні підприємства

У звітному році Компанія здійснювала управління активами:

- ПВНЗІФ «ΑΡΙΒΟ ΚΟΡΠΟΡΑΤΙΒΝΙЙ» (ΕΔΡСІ 23300296);
- ПВНЗІФ «ΑΡΙΒΟ ΣΤΑΒΙΛЬΝΙЙ» (ΕΔΡСІ 23300295);
- ΑΤ ΖНВΚІФ «ΑΝΕΣΤ ΔΕΒЕΛΟПМЕНΤ» (код ЄДРПОУ 41179278 ΕΔΡСІ 13300534);
- ΑΤ ΖНВΚІФ «ΑΝΕΣΤ ΠΡΟΠΕΡΤΙЗ» (код. ЄДРПОУ 41183808 ΕΔΡСІ 13300535);
- ΑΤ ΖНВΚІФ «ΑΝΕΣΤ ΡΙΤΕЙЛ» (код. ЄДРПОУ 42999290 ΕΔΡСІ 13300773);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018р. становила 6 осіб станом на 31 грудня 2019р. складає 5 осіб.

Акціонери

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрованими учасниками Компанії є фізична особа, яка володіє 100% часткою у Статутному капіталі:

з / п	Назва Учасника	Резидентство	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1	Яковлева Людмила Леонідівна	Резидент	17 500 000 (Сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) грн. 00 коп.	100 %
	Разом		17 500 000,00	100,00

В грудні 2015р. статутний капітал збільшений з 14 млн. грн. до 17,5 млн. грн. (Дата реєстрації нової редакції Статуту 31.12.2015 № 10701050005053537).

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АРИВО ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (з врахуванням змін і доповнень внесених РМСБО), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31 грудня 2019 року, ефективна дата яких не настала

Нижче наводяться стандарти та поправки, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття

управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

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

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

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

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

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

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

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

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуменування може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

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

Поправки

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

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

– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

За оцінкою керівництва Компанії зазначені зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року. Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з дати набуття чинності, тобто з 01 січня 2019 року.

Компанія орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно укладеного договору оренди. Даний договір оренди задовольняє критеріям для застосування до нього звільнення від визнання, передбаченого для договорів короткострокової оренди. Керівництво Компанії вирішило застосовувати звільнення від визнання у відношенні короткострокової оренди до зазначеного договору оренди. При цьому орендні платежі з короткострокової оренди визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку оренди.

У попередніх та звітному періоді немає договорів які підлягають перерахунку відповідно МСФЗ 16.

Застосування нових стандартів, змін і поправок до стандартів, що набули чинності для річних періодів після 01 січня 2019 року, не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 28 січня 2020 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату 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 Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії 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

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

З 1 січня 2019 року Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Компанія орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно укладеного договору оренди. Даний договір оренди задовольняє критеріям для застосування до нього звільнення від визнання, передбаченого для договорів короткострокової оренди. Керівництвом Компанії було прийнято рішення про застосовувати звільнення від визнання у відношенні короткострокової оренди до зазначеного договору оренди. При цьому орендні платежі з короткострокової оренди визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- Звіт про власний капітал за 2019 р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 р.

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.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

3.2.5 Суттєвість

Відповідно до «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з вимогами МСФЗ (надалі – Облікова політика) Компанія визначає наступний розмір суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 % від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) -1% від чистого прибутку (збитку) Компанії.
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єкту не повинна перевищувати 10%.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли вона 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).

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

- модель бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Компанія 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.

Компанія 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 Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією (включаючи будь-який актив мінус будь-яке зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

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

Всі інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

3.3.2. Грошові кошти

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися 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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія 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.

Компанія 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, Компанія 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.

Компанія визнає банківські депозити зі строком погашення від семи 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.

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

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія 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.

Після первісного визнання Компанія 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 Компанія 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, Компанія 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'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків користування:

Клас основних засобів	Строк корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	20
земля та будівлі	20
машини та обладнання	9
Автомобілі	3
меблі та приладдя	9
офісне обладнання	9

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація

нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням таких строків користування:

Клас нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації НА, (років)
Комп'ютерні програми	1
Ліцензії	1
Інтернет сайти	1
Права на операційну оренду	1
Торгові марки	1

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія 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, Компанія 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 Компанія 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 Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

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

Для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості обрано модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія 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

На початку дії договору оренди Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби.

Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку:

- проценти за орендним зобов'язанням;
- та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Компанія визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що воно реалізує таку можливість;
- та
- періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Амортизація активу у формі права користування нараховується протягом строку оренди, передбаченим договором, відповідно до якого Компанія отримує право на використання активу й одночасно зобов'язується регулярно вносити орендні платежі на користь орендодавця.

Компанія застосовує звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Компанія застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

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 Компанії 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 оподатковуваного 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. Компанія 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.

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення розрахунку, враховуючи відрахування на соціальне страхування з цих сум. Розмір створеного резерву підлягає інвентаризації на кінець року.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія 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. Компанія немає недержавної пенсійної програми.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання 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 оформляється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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 активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Компанія передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Компанією 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 Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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.

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. Компанія 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.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія 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 Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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, події або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

подас достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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.

Компанія для визначення ставки дисконту використовує інформацію з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Компанія 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються 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	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

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

Використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості не вплинуло на прибуток або збиток Компанії.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу (поточні фінансові інвестиції)	-	-	-	-	12 833	13 836	12 833	13 836

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році та у попередньому 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

(тис.грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Придбання, продаж (+/-)	Переоцінка (+/-)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю	12 833	-	+1 003	13 836	+1 003 (Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій)

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	
	2018	2019	2018	2019
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Інструменти капіталу (поточні фінансові інвестиції)	12 833	13 836	12 833	13 836
Грошові кошти	3 812	4 227	3 812	4 227

Керівництво Компанії з управління активами 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.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Розкриття інформації про фінансовий стан

6.1.1. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2019р. складає 59 тис. грн., нарахована амортизація на 31.12.2019р. становила 35 тис.грн., залишкова вартість – 24 тис. грн. Протягом року було придбано і введено в експлуатацію нових об'єктів на суму 24 тис.грн., нарахована амортизація в сумі 7 тис.грн.

Основні засоби представлені у таблиці:

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Машини та обладнання (рах.104)	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
<i>Первісна вартість</i>			
31.12.2018 року	27	8	35
Надходження	24		24
Вибуття	-		
31.12.2019 року	51	8	59
<i>Накопичена амортизація</i>			
31.12.2018 року	20	8	28
Нарахування за рік	7		7
Вибуття	-		
31.12.2019 року	27	8	35
<i>Чиста балансова вартість</i>			
31.12.2018 року	7		7
31.12.2019 року	24		24

На 31 грудня 2018 і 2019 років вартість повністю зношених основних засобів становить 8 тис.грн.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

Протягом 2019 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФО 16 «Основні засоби» не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

6.1.2. Оренда

Компанія є суборендарем офісного приміщення за договором укладеним з юридичною особою. У червні 2019 року був розірваний договір з попереднім орендарем і укладено договір з новим орендарем. Строк дії договору з 15 червня 2019 року до 31 травня 2020 року. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, буд.1/27, кабінет 221.

Відповідно МСФЗ 16 «Оренда» (параграфи Б3–Б8) орендар може застосовувати звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до

- а) короткострокової оренди;
- б) оренди, за якою орендований актив є малоцінним.

Даний договір оренди задовольняє критеріям для застосування до нього звільнення від визнання, передбаченого для договорів короткострокової оренди. Керівництво Компанії вирішило застосовувати звільнення від визнання у відношенні короткострокової оренди до зазначеного договору оренди. При цьому орендні платежі з короткострокової оренди визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку оренди і були відображені в складі «Адміністративних витрат»

(тис. грн.)

	2018р.	2019р.
Оренда офісу	81	129

6.1.3. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 р. в Балансі Компанії обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю 3 тис. грн. Амортизація на кінець звітного періоду складає 3 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн. У складі нематеріальних активів обліковується виключно «Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АЕ № 286976»

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

(тис. грн.)	
За історичною вартістю	Нематеріальні активи
<i>Первісна вартість</i>	
31.12.2018 року	3
Надходження	
Вибуття	
31.12.2019 року	3
<i>Накопичена амортизація</i>	
31.12.2018 року	3
Нарахування за рік	
31.12.2019 року	3
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31.12.2018 року	0
31.12.2019 року	0

Станом на 31 грудня 2018 і 2019 років нематеріальні активи повністю зношені.

6.1.4. Відстрочені податкові активи

Компанією прийнято рішення відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

На 31.12.2019 року відстрочені податкові активи відсутні.

6.1.5. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції на балансі Компанії не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Компанії обліковуються поточні фінансові інвестиції (Рядок 1160 «Звіт про фінансовий стан») в сумі 13 836 тис.грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні (очікується, що вони будуть продані в продовж від 3-х до 12-ти місяців від звітної дати) та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Поточні фінансові інвестиції складаються з Акцій простих іменних ПрАТ «РОСИЧІ»(UA4000123038) в сумі 13 836 тис. грн. Ринкові котирування по зазначеним інвестиціям відсутні, справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності ПрАТ «РОСИЧІ» за 2018 рік.

Порівняно з 2018 роком вартість поточних фінансових інвестицій зросла на 1 003 тис. грн. за рахунок переоцінки фінансових інвестицій - акцій ПрАТ «РОСИЧІ»(UA4000123038).

Інформацію про поточні фінансових інвестицій Компанії наведено нижче:

(тис. грн.)		
	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Поточні фінансові інвестиції		
<i>Акції прості іменні ПрАТ «РОСИЧІ»(UA4000123038)</i>	13 749	13 749
<i>Переоцінка</i>	-916	87
Разом	12 833	13 836

6.1.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «дебіторська заборгованість за виданими авансами» та «інша поточна дебіторська заборгованість» і обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості на 31.12.2019 року проводиться відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

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

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

Дебіторська заборгованість за станом на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

(тис. грн.)		
Стаття	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги <i>(винагорода за управління активами)</i>	70	118
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами <i>(передплата за роботи, послуги)</i>	16	28
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів <i>(нараховані відсотки по депозитам)</i>	30	37
Інша поточна дебіторська заборгованість <i>(поворотні фінансові позики видані)</i>	69	0
Разом	185	183

Дебіторська заборгованість за строками виникнення наведена у таблиці нижче:

(тис. грн.)

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками		
		до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	від 18 місяців до 36 місяців
31.12.2018 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70	70	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	16	16	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	30	30	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	69	-	-
31.12.2019 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	118	118	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	28	28	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	37	37	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	-	-

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

6.1.7. Резерв очікуваних кредитних збитків

В 2018 році був нарахований резерв очікуваних кредитних збитків на поворотну фінансову позику у сумі 1 тис. грн.

В 2019 році позика була своєчасно погашена, відповідно резерв під кредитні збитки у сумі 1 тис. грн. було списано в дохід Компанії.

Інформація про дебіторську заборгованість та нарахований резерв очікуваних кредитних збитків наведена у таблиці нижче:

	Балансова вартість до переоцінки		Сума знецінення		Справедлива вартість	
	На	На	На	На	На	На
	31.12.2018р.	31.12.2019р.	31.12.2018р.	31.12.2019р.	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Торгівельна дебіторська заборгованість	70	118	0	0	70	118
Дебіторська заборгованість за розрахунками виданими авансами	16	28	0	0	16	28
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	30	37	0	0	30	37
Інша поточна дебіторська заборгованість	70	0	-1	0	69	0
Разом	186	183	-1	0	185	183

6.1.8. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Компанії обліковуються виробничі запаси у сумі 3 тис. грн. (Рядок 1100 «Звіт про фінансовий стан»), що складаються виключно канцелярських товарів.

Інформацію про запаси наведено у таблиці нижче:

Балансова вартість	Канцелярські товари	Всього
31.12.2018 року	1	1
Надходження	16	16
Вибуття	14	14
31.12.2019 року	3	3

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за собівартістю. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

6.1.9. Грошові кошти

Залишок грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2019 року склав 4 227 тис. грн. (Рядок 1165 «Звіт про фінансовий стан»).

Грошові кошти включають кошти в АТ «АСВІО БАНК» код ЄДРПОУ 09809192) на поточному та депозитному рахунках.

Рахунок	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
Поточні рахунки в національній валюті (АТ «АСВІО БАНК»)	12	2
Інші рахунки у банку в національній валюті (Депозитні рахунки в банку) АТ «АСВІО БАНК»	3 800	4 225
Всього	3 812	4 227

Депозитний вклад розміщений з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору.

АТ «АСВІО БАНК» має кредитний рейтинг рівня uaAA+, прогноз «стабільний». рейтинг uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (<https://www.asviobank.ua/kreditnyj-rejting.html>) тому кошти обліковуються по номінальній вартості.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком.

Станом на кінець року грошові кошти належні Компанії, що недоступні до використання не рахуються.

6.1.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за справедливою вартістю.

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Станом на 31 грудня 2019 року за даними бухгалтерської звітності загальна сума кредиторської заборгованості складає 3 700 тис. грн., в тому числі в розрізі статей:

Стаття	(тис. грн.)	
	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	133
у тому числі з податку на прибуток	0	128
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхуванням (ЕСВ 22%)	6	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	22	20
Всього	36	158

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком давності не має.

Визнання, облік та оцінка забезпечень проводиться відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На рахунку «Поточні забезпечення» Компанією ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішеннями, прийнятими Компанією резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

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

Станом на 31 грудня 2019 року сформований резерв забезпечення відпусток в розмірі 39 тис. грн.. Компанія на протязі звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображено у витратах за статтею «Адміністративні витрати» у Звіті про сукупний дохід.

	(тис. грн.)	
	на 31.12. 2018 р.	на 31.12. 2019 р.
Резерв забезпечення відпусток	39	39

6.1.11. Власний капітал

Станом на 31.12.2019 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 18 076 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

(тис. грн.)		
Стаття	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Зареєстрований капітал	17 500	17 500
Резервний капітал	0	66
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-737	510
Всього	16 779	18 076

Порівняно з 2018 роком власний капітал зріс на 1 313 тис. грн. Зростання власного капіталу відбулось за рахунок отриманого в 2019 році чистого прибутку в сумі 1 313 тис. грн.

Відповідно пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» резервний капітал формується щорічними відрахуваннями не менш 5% суми чистого прибутку за відповідний рік.

В зв'язку з отриманими збитками за попередні роки резервний капітал не нараховувався. В 2019 році сформований резервний капітал у сумі 66 тис. грн..

Формування та сплата статутного (найового) капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створено 09 квітня 2014 року.

Станом на 31 грудня 2014 року Компанією був сформований статутний капітал в розмірі 14 000 тис. грн..

31.12.2015 року зареєстрована нова редакція Статуту. Статутний капітал Компанії збільшений на 3 500 тис. грн. На 31.03.2018р. розмір статутного капіталу складає 17 500 тис. грн. та повністю оплачений грошовими коштами.

Протягом звітного періоду 2019 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 17 500 тис. грн., що відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Компанією не має.

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 р. відповідає вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

6.1.12. Дивіденди

На 31.12.2019 року Компанія не приймала рішення про виплату дивідендів.

6.2. Розкриття інформації про фінансові результати

6.2.1. Доходи

У 2019 році Компанія отримала дохід у сумі 2 797 тис. грн.

Структура доходів за 2019, 2018 роки

Доходи	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	564	1 193
винагорода за управління активами	564	1 193

Інші операційні доходи, в т.ч.:	570	601
<i>дохід від отриманих відсотків по депозитам</i>	570	601
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи, в т.ч.:	-	1 003
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	-	1 003
Сукупний дохід	1 134	2 797

6.2.2. Витрати

Витрати в 2019 році склали 1 356 тис. грн.

Структура витрат за 2019, 2018 роки

Витрати	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 113	1 356
<i>Амортизація ОЗ загальногосподарського використання</i>	1	7
<i>Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги</i>	32	46
<i>Витрати на оплату послуг зв'язки</i>	15	18
<i>Витрати на оплату праці</i>	747	743
<i>Витрати по операціях оренди</i>	81	128
<i>Внески на соціальні заходи</i>	149	151
<i>Матеріальні витрати</i>	24	14
<i>Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків</i>	7	9
<i>Загальні корпоративні витрати</i>	57	240
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч.:	2	-
<i>Вартість наданих подарункових сертифікатів</i>	1	-
<i>Збиток від знецінення дебіторської заборгованості на підставі очікуваних кредитних збитків</i>	1	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	35	-
<i>Збиток від знецінення фінансових інвестицій (Акції прости іменні ПрАТ «РОСНЧІ»(UA4000123038))</i>	35	-
Разом	1 150	1 356

6.2.3. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності за 2019 року Компанією отриманий фінансовий результат до оподаткування - прибуток в розмірі 1 441 тис. грн.

(тис. грн.)

	2018 р.	2019р.
Фінансовий результат до оподаткування	-16	1 441
Податок на прибуток	0	128
Чистий фінансовий результат	-16	1 313
Резервний капітал (5%)	0	66

Чистий прибуток Компанії в 2019 році склав 1 313 тис. грн.

До резервний капіталу відраховано 66 тис.грн. чистого прибутку. За рахунок решти чистого прибутку у сумі 1 247 тис.грн. було покрито збиток Компанії що накопичився станом на 31.12.2018 року в сумі 737 тис.грн. і сформовано нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2019 року у сумі 510 тис. грн.

6.2.4. Податок на прибуток

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Доходи Компанії в 2018, 2019 роках наведені у таблиці нижче:

Стаття	2018 рік	2019 рік	(тис. грн.)
			Граничний розмір для коригування (п.134.1.1 ПКУ)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	564	1 193	
Інші операційні доходи	570	601	
Інші доходи	0	1 003	
Разом	1 134	2 797	20 000

Компанія за 2019 року отримала дохід 2 797 тис.грн. Таким чином, дохід Компанії не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

Компанія на основі п. 134.1.1 ПКУ прийняла рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років). Про прийняте рішення Компанія позначила у податковій звітності.

У зв'язку з отриманим прибутком нарахований податок на прибуток у 2019 році у сумі 128 тис. грн..

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Судові позови

Судових позовів у 2018 та 2019 роках щодо діяльності Компанії не було.

7.2. Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.3. Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

До пов'язаних сторін ТОВ «КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» належать:

Пов'язані сторони Компанії	
Засновник	Яковлєва Людмила Леонідівна
Директор	Тищенко Олег Миколайович

У 2019 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

На 31.12.2019 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам (крім заробітної плати директору за грудень 2019 року).

Компанія не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

Винагорода ключового управлінського персоналу

Станом на 31.12.2019 р. до провідного управлінського персоналу Компанії належить директор. Виплата зарплати провідному управлінському персоналу (директору) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. склала 288 тис.грн.

виплати по закінченні трудової діяльності – 0 тис.грн.;

інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис.грн.;

виплати при звільненні – 0 тис.грн.;

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, не проводились.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанія не має.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

7.4. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

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

Керівництво Компанії визнає, що її діяльність пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Компанії основними видами ризику, є такі:

кредитний ризик;

ринковий ризик;

ризик ліквідності.

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Компанії внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору.

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, в тому числі фінансова звітність контрагентів, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість (в т. ч. позики), векселі (у разі наявності).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Компанії;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Компанії;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2019р. кредитний ризик по фінансовим активам Компанії є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін і умов станом на звітну дату.

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія 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. У Компанії цей ризик відсутній.

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

(тис. грн.)		
Тип активу	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Банківські депозити	3 800	4 225
Позики	70	
Разом	3 870	4 225

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням спільного інвестування, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Компанія визначає мінімально необхідний обсяг високоліквідних активів у портфелі Фонду для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначає ліміти інвестування за видами і класами активів із врахуванням їх ліквідності.

Станом на 31.12.2019 р. у Компанії немає довгострокових фінансових зобов'язань. Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями становить 158 тис.грн. Заборгованість носить поточний характер і має бути погашена протягом операційного циклу.

Ризик ліквідності є несуттєвим.

Конкретні ризики по фінансовим інструментам розкриті в цих примітках

Підсумкові кількісні дані про вплив ризиків.

Вплив кредитного ризику на кінець звітного періоду за всіма фінансовими інструментами є незначним. На суму кредитного ризику Компанією не нараховано резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки, на думку управлінського персоналу, є незначним. Ризик ліквідності та ринковий ризик суттєво не впливають на діяльність Компанії, проте постійно відстежуються та аналізуються керівництвом Компанії.

7.5. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді: удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливі ризики. Компанія може здійснювати регулювання капіталом шляхом зміни структури капіталу.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід від учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

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

Компанія розраховувала усі необхідні показники і подала їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Компанія забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку.

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

1 Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Розмір власних коштів	6 554 699,21	6 864 545,10
Розмір капіталу першого рівня, грн.	17 500 000,00	18 075 845,02
Розмір капіталу другого рівня, грн.		
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал, грн.	17 500 000,00	17 500 000,00
Резервний капітал, грн.	0	65 663,32
Додатковий капітал, грн.		
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	0	510 181,70
Непокритий збиток на початок звітного року, грн.	721 003,39	0
Фін. інвестиції в акції ПрАТ / СК ТОВ (загальна сума таких інвестицій перевищує 15% статутного капіталу КУА. у розмірі такого перевищення). грн.	10 207 929,92	11 211 299,92
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн.	6 554 699,21	6 864 545,10
Виконання вимог	Виконано	виконано

2.Розрахунок нормативу достатності власних коштів

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Розмір власних коштів	6 554 699,21	6 864 545,10
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, грн.	690 186,59	894 175,30
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги). грн.	65 102,32	135 964,47
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн.	18 164,83	17 558,48
Винагороди за консультаційні послуги, грн.	24 332,48	46 100,00
Винагороди за інформаційні послуги, грн.		
Винагороди за аудиторські послуги, грн.	6 500,00	24 500,00
Винагороди за інші послуги, грн.	35 647,28	204 467,66
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, грн.	5 781,04	9 407,78
Витрати на охорону приміщень, грн.	13 311,00	14 944,77
Розмір фіксованих накладних витрат, грн.	859 025,54	1 347 118,46
Норматив достатності власних коштів не менше 0,5	30,5216	20,3829
Виконання вимог	виконано	виконано

3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Розмір власних коштів	6 554 699,21	6 864 545,10
Величина операційного ризику	110 700,33	152 106,39
Величина нетто-доходу за 2015 рік, грн.	305 433,84	
Величина нетто-доходу за 2016 рік, грн.	944 894,49	
Величина нетто-доходу за 2017 рік, грн.	963 678,17	963 678,17
Величина нетто-доходу за 2018 рік, грн.		1 133 555,23
Середнє значення позитивного нетто-доходу, грн.	738 002,17	1 014 042,63
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0,5	59,2112	45,1299
Виконання вимог	виконано	виконано

4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Розмір власного капіталу, грн.	16 762 629,13	18 075 845,02
Вартість активів, грн.	16 838 805,23	18 272 768,87
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0,9955	0,9892
Виконання вимог	виконано	виконано
Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Розмір власного капіталу, грн.	16 762 629,13	18 075 845,02
Вартість активів, грн.	16 838 805,23	18 272 768,87
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0,9955	0,9892
Виконання вимог	виконано	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливу ризиків Компанія розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

- управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії.
- управління ризиками інституційних інвесторів, активи яких знаходяться під управлінні Компанії.

7.6. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;

- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Компанії є надання послуг з управління активами ІСІ.

Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

(тис. грн.)

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Винагорода за управління активами	1 193	100	564	100

Отже, за 2019 рік Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

7.7. Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності в Компанії проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 48/19 від 23 грудня 2019 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

7.8. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер





Тищенко О.М.

Строклина Л.А.

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 28.02.2020 року

Директор

ТОВ «УАК «Кредо»




Махмудов Г.І.