

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31.12.2020р.

Київ, 2021

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31.12.2020р.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Аудиторському комітету,
**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** на 31 грудня 2020р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в Додатку 1 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності.

Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, а також що аудитор не висловлює окремої думки щодо цих питань. До ключових питань відносяться питання визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, які представлені інвестиційними сертифікатами ПВНЗІФ «ГАРАНТ КАПІТАЛ», активами якого управляє **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**. Інвестиційні сертифікати оцінюються з урахуванням вартості чистих активів Фонду.

До ключових питань відносяться питання відповідності пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів;

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Пруденційні нормативи станом на 31.12.2020 відповідають вимогам законодавства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії. Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду несе Аудиторський комітет Компанії з управління активами.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься в Додатку 1 до цього аудиторського звіту. Цей опис є частиною нашого звіту аудитора.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення загальних зборів учасників за результатом проведеного тендеру (Протокол № 449-Т від 28.01.2019р.). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань підприємству суспільного інтересу – 3 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудитором було проведено оцінку ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів і на рівні тверджень за класами операцій, залишками на рахунках та на рівні розкриття інформації. З цією метою аудитор:

- визначив ризики шляхом отримання розуміння Товариства і його середовища, в тому числі відповідні функції контролю, пов'язані з ризиками;
- з'ясував, як виявлені ризики можуть вплинути на твердження (показники фінансової звітності);

- вивчив значущість ризиків, а відтак їх здатність призвести до суттєвих викривлень у фінансових звітах.

Важливим моментом у процесі визначення складників та оцінки ризиків стосувалось визначення вартості таких статей фінансової звітності, як інші фінансові інвестиції та депозити в банках.

З метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації аудитор вжив наступних заходів:

- отримав розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- отримав розуміння заходів контролю суб'єкта господарювання, включаючи діяльність внутрішнього аудитора;
- подав запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання
- обговорював з членами команди із завдання чутливості фінансової звітності суб'єкта господарювання до суттєвого викривлення.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та учасників ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» послуги, заборонені законодавством, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту, членів групи та нашої аудиторської фірми від ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських процедур; про витрати часу; кількість і склад спеціалістів, потрібних для здійснення повноцінної аудиторської перевірки і підготовки обґрунтованого аудиторського висновку.

Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризик суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	38213230
Місцезнаходження	02222 м. Київ, вул. Миколи Закревського, 16
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Довідки з

	ЄДРПОУ від 10.05.2012р. види діяльності за КВЕД: 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034456, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.07.2012р. Строк дії ліцензії з 05.07.2012р. необмежений.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер (номер запису) № 2076, видане 24.07.2012р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ГАРАНТ КАПІТАЛ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.05.2012р., номер запису 1 066 102 0000 008881 .
Тел./факс, сайт	(044) 303-98-40, www.alpha-asset.com.ua

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування». Учасниками Товариства є дві фізичні особи з рівними частками.

Власний капітал ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. більше розміру статутного капіталу.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

АКТИВИ

Загальна вартість активів станом на 31.12.2020р. складає 49 683 тис. грн., яка представлена наступним чином:

- Основні засоби за залишковою вартістю – 5 тис. грн., до складу яких відноситься право користування орендою у розмірі 5 тис. грн.;
- Нематеріальні активи за залишковою вартістю – 12 тис. грн.;
- Непоточні фінансові активи у вигляді інвестиційних сертифікатів за справедливою вартістю – 48 285 тис. грн.;
- Грошові кошти – 1 198 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість, яка складається, головним чином, із заборгованості за послуги управління активами – 183 тис. грн.

Вартість активів у порівнянні з 2019 роком збільшилась на 7 729 тис. грн., головним чином, за рахунок збільшення вартості фінансових інвестицій та грошових коштів КУА.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2020р. складаються з поточних зобов'язань у розмірі 110 тис. грн., які складаються з:

- розрахунками з бюджетом (головним чином з податку на прибуток) у розмірі 89 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування у розмірі 3 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці на суму 10 тис. грн.;
- поточними зобов'язаннями з оренди – 6 тис. грн.;
- інших зобов'язань на суму 2 тис. грн.

Зобов'язання без врахування забезпечень в порівнянні з 2019 роком зменшилися на 37 тис. грн.

Поточні забезпечення складаються з резерву відпусток на загальну суму 51 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ТА РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Прибуток **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** за 2020р. складає 397 тис.

Частина прибутку у розмірі 20 тис. грн. була направлена до складу резервного капіталу у відповідності до вимог законодавства та статуту Товариства.

Загальна сума прибутку станом на 31.12.2020р. – 1325 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «**КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** створено рішенням загальних зборів засновників (Протокол № 1 від 03 травня 2012р.). Товариство зареєстровано Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.05.2012р., номер запису 1 066 102 0000 008881 .

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами та у відповідності до рішення загальних зборів учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (Протокол № 1 від 03 травня 2012р.) створений статутний капітал Товариства у розмірі **7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 коп.**

Учасниками Товариства є дві фізичні особи.

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою Банку «Національні інвестиції» (МФО 300498) від 16.05.2012р., 17.05.2012р. та 21.05.2012р.

Зареєстрований Статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** у розмірі **7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн. 00 коп.** станом на 31 грудня 2020 року сформований у відповідності до законодавства України та сплачений в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.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 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** формується відповідно до вимог законодавства та норм Статуту Товариства

В 2020 році нарахування до резервного капіталу становить 20 тис. грн. Загальна сума резервного капіталу станом на 31.12.2020 р. складає 65 тис. грн.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в цілому здійснює розкриття інформації з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та МСФЗ.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб наведений примітках до фінансової звітності та у Додатку 2 до цього аудиторського звіту. Аудиторами не було ідентифіковано інших пов'язаних осіб.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020р. Дата затвердження фінансової звітності до випуску – 05.02.2021р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувались відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за номером 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кіриш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Свідчення про відповідність системи контролю якості – наказ ОСНАД № 50-кя від 18 листопада 2020р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № УА-2015-01-21/1;2101/15 від 21.01.2015р. Аудиторська перевірка проводилась з 17.02.2021р. по 19.02.2021р. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стижко Олена Юріївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100859)

Дата складання аудиторського висновку: 19.02.2021р.

Партнер із завдання з аудиту

Стижко О.Ю.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.



ДОДАТОК 1 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цілями аудиторів є:

- (i) отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та
- (ii) складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Інформація про власників та пов'язаних осіб

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Інформація про власників та керівника КУА

№ п/п	Повна назва юр.особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз.особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр.особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА
2	3	4	5	6
	Власники –фізичні особи			
1	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	паспорт серії СН № 358333, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1996 р.	50%
2	Страшенко Володимир Анатолійович	2469505159	паспорт серії ТТ № 043117, виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 24.12.2010 р.	50%
	Власники – юридичні особи	немає		
	Керівник КУА			
	Майборода Вікторія Василівна	2903210287	паспорт серії МЕ № 535245, виданий Уманським МВ УМВС України в Черкаській обл. 08.06.2005 р.	
	Всього:			100%

ІНШІ ДОДАТКИ

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

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
			2021 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	за ЄДРПОУ	38213230
Територія	м. Київ, Деснянський р-н	за КОАТУУ	8036400000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11
Середня кількість працівників 1	3		
Адреса, телефон 02222, м. Київ, вул. Миколи Закревського, дом № 16, (044) 303-98-40			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	12
первісна вартість	1001	10	20
накопичена амортизація	1002	(7)	(8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	73	5
первісна вартість	1011	170	170
знос	1012	(97)	(165)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	40 934	48 285
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	41 010	48 302
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	-
Виробничі запаси	1101	1	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доход	1140	145	163
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	789	1 198
Рахунки в банках	1167	789	1 198
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	944	1 381
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	41 954	49 683

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Капітал у дооцінках	1405	33 681	41 032
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	45	65
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	948	1 325
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	41 774	49 522
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	68	1
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	68	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	59	89
у тому числі з податку на прибуток	1621	56	87
розрахунками зі страхування	1625	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	11	10
Поточні забезпечення	1660	37	51
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	7
Усього за розділом III	1695	112	160
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	41 954	49 683

Керівник

Майборода В.В.

Головний бухгалтер

Трейтяк Н.А.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
38213230		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 012	858
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий : прибуток	2090	1 012	858
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(588)	(594)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(3)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	424	261
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	69	67
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(9)	(18)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	484	310
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(87)	(56)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	397	254
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	7 351	7 202
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 351	7 202
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 351	7 202
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 748	7 456

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	8
Витрати на оплату праці	2505	317	340
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	69
Амортизація	2515	72	62
Інші операційні витрати	2520	126	118
Разом	2550	588	597

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Майборода В.В.

Трейтьак Н.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Задориченко І.І.



Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за ЄДРПОУ 38213230

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	994	862
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(224)	(197)
Праці	3105	(243)	(268)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(67)	(72)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(115)	(105)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(42)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(59)	(63)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	340	216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	69	67
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	69	67
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	409	283
Залишок коштів на початок року	3405	789	506
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 198	789

Керівник

Головний бухгалтер



Майборода В.В.

Трейтяк Н.А.

АКРЕТОР

«ААН СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
38213230		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100	33 681	-	45	948	-	-	41 774
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100	33 681	-	45	948	-	-	41 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	397	-	-	397
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	7 351	-	-	-	-	-	7 351
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	20	(20)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	7 351	-	20	377	-	-	7 748
Залишок на кінець року	4300	7 100	41 032	-	65	1 325	-	-	49 522

Керівник

Майборода В.В.

Головний бухгалтер



ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН» СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ» АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	38213230
Місцезнаходження	02222, м. Київ, вул. Миколи Закревського, 16
Види діяльності за КВЕД, за даними Довідки з ЄДРПОУ від 10.05.2012р.	66.11 Управління фінансовими ринками; 66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034456, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.07.2012р. Строк дії ліцензії з 05.07.2012р. необмежений.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер (номер запису) № 2076, видане 24.07.2012р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ГАРАНТ КАПІТАЛ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.05.2012р., номер запису 1 066 102 0000 008881 .
Тел./факс, сайт	(044) 303-98-40, www.alpha-asset.com.ua
Директор	Майборода Вікторія Василівна
Головний бухгалтер	Трейтьак Наталія Анатоліївна

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

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

Учасники товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Страшенко Володимир Анатолійович	50,0	50,0
Альошин Геннадій Вікторович	50,0	50,0
Всього	100,0	100,0

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 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 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, 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.

2.2. МСФЗ, вплив пандемії COVID-19

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії, взв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах.

3 березня 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище в Україні. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 05 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках

визначаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.1. 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». 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. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

3.2.5. Зміни в МСФЗ в 2020 році

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період, Товариством не застосовувались.

Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2020 року.

Концептуальна основа фінансової звітності (надалі - КОФЗ) - у новій редакції: оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, доходів та витрат, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в 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), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти», в які внесені зміни, не використовуються Товариством у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у Товаристві на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Не має права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в Товаристві є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду воно дотримується цих умов. І навіть

якщо відразу після закінчення звітного періоду воно перестає дотримуватися цих умов, то воно може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у Товаристві є право відстрочити врегулювання зобов'язання, воно повинно дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається Товариство своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (п.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

3.2.6. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Товариства провело аналіз зовнішніх чинників, які можуть вплинути на подальшу діяльність Товариства (політичні, економічні, соціальні та інші) так і внутрішніх показників (проведено тест на визначення здатності подальшого функціонування Товариства (принцип безперервності діяльності)) і це дало змогу вважати, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому.

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.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід.

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.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

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 облікової політики.

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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *депозити, дебіторську заборгованість*.

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 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 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 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.

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.

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'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 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:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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 у подальшому за амортизованою вартістю.

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.

Первісно Товариство 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.

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, 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.

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. 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо 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 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

Товариством в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату в рамках податкового обліку. В результаті чого тимчасові різниці не виникають. Розмір нарахованого податку на прибуток відстрочених податкових зобов'язань не розраховується.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються

виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. 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.

3.8.3. 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.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство 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 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 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.

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.

20

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.

3.9.2. 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

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

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати 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 Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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 31.12.2020 року Товариство, для провадження кредитної ставки, взяло за основу базову облікову ставку Національного банку України та середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату 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).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане 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, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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 зміни 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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

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)	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
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	валюти здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок дооцінки інвестицій доступних для продажу, що збільшило капітал у дооцінках Товариства за звітний 2020 рік на суму 7 351 тис. грн.

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

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Інвестиції доступні для продажу	—	—	—	—	48 285	40 934	48 285	40 934

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості у 2020 році не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші фінансові інвестиції	40 934	7 351	48 285	+7 351 (Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Інвестиції доступні для продажу	48 285	40 934	48 285	40 934

Торговельна дебіторська заборгованість (послуги з управління активами ПВНЗІФ «Гарант Капітал», оренда, послуги зв'язку)	183	154	183	154
Грошові кошти	1 198	789	1 198	789
Торговельна кредиторська заборгованість (розрахунки з бюджетом, зі страхування, з оплати праці, послуги зберігача, поточні забезпечення)	155	112	155	112

Дебіторська заборгованість є поточною, сумнівна заборгованість відсутня, резерв на знецінення не нараховувався.

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.

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

6.1. Дохід від реалізації

	31.12.20	31.12.19
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1 012	858
Всього доходи від реалізації	1 012	858

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	31.12.20	31.12.19
Доходи від реалізації послуг (управління активами ПФ)	1 012	858
Інші фінансові доходи	69	67
Всього	1 081	925
Інші витрати	31.12.20	31.12.19
Адміністративні витрати	588	594
Інші операційні витрати	-	3
Всього	588	597

6.3. Адміністративні витрати

	31.12.20	31.12.19
Витрати на оплату праці	317	340
Відрахування на соціальні заходи	65	69
Матеріальні витрати	8	8
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	72	62
Інші операційні витрати	126	118
Всього адміністративних витрат	588	597

6.4. Фінансові доходи та витрати

	31.12.20	31.12.19
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	69	67
Всього процентні доходи	69	67
Процентні витрати		

Фінансові витрати	9	18
Всього процентні витрати	9	18

6.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток до оподаткування	484	310
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	484	310
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	87	56
Витрати з податку на прибуток	87	56

Товариством в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату в рамках податкового обліку. В результаті чого тимчасові різниці не виникають. Розмір нарахованого податку на прибуток відстрочених податкових зобов'язань не розраховується.

6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Всього
Залишкова вартість на 31.12.2020	12	12
Первісна вартість	20	20
Накопичена амортизація	(8)	(8)
Залишкова вартість на 31.12.2018	3	3
Первісна вартість	10	10
Накопичена амортизація	(7)	(7)

Амортизацію нематеріальних активів включено до статті звіту про сукупні доходи – до адміністративних витрат. Товариство не має обмежень на права володіння, а також нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

6.8. Основні засоби

Основні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Будівлі та споруди (оренда)	Всього
Залишкова вартість на 31.12.2020	-	-	5	5
Первісна вартість	29	29	112	170
Накопичена амортизація	(29)	(29)	(107)	(165)
Залишкова вартість на 31.12.2019	6	7	60	73
Первісна вартість	29	29	112	170

Накопичена амортизація	(23)	(22)	(52)	(97)
------------------------	------	------	------	------

Амортизацію основних засобів включено до статті звіту про сукупні доходи – до адміністративних витрат. Товариство не має обмежень на права володіння, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

В балансі орендований актив у вигляді права користування відповідно до МСФЗ 16.

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

	Кількість ІС	31.12.2020	Кількість ІС	31.12.2019
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Гарант Капітал»	7 117	48 285	7 117	40 934
Всього	7 117	48 285	7 117	40 934

Оцінка доступних для продажу фінансових інвестицій здійснена за справедливою вартістю з використанням інформації 3-го рівня ієрархії з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід.

6.10. Грошові кошти

	31.12.2020	31.12.2019
Рахунки в банках, в грн.	98	89
Банківські депозити, в грн.	1 100	700
Всього	1 198	789

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 98 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ «Райффайзен Банк Аваль».

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 89 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ «Райффайзен Банк Аваль».

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2020 року еквіваленти грошових коштів на суму 1 100 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль». Згідно Угоди банківського вкладу №CMDCORLE-1054510 від 18 листопада 2020 року. Строк повернення вкладу 18 березня 2021 року.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

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 uaAAA (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів	163	145

Інша дебіторська заборгованість	20	9
Балансова вартість всього:	183	154

Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів представлена заборгованістю по послугам з управління активами ПВНЗІФ «Гарант Капітал». Заборгованість є поточною та не підлягає знеціненню.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

6.12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 100 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 7 100 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2020	31.12.2019
Статутний капітал	7 100	7 100
Капітал у дооцінках	41 032	33 681
Резервний капітал	65	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 325	948
Всього власний капітал	49 522	41 774

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

6.13. Короткострокові забезпечення

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв відпусток	51	37
Всього	51	37

6.14. Фінансова оренда

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі (недисконтовані) на 31 грудня		Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів на 31 грудня	
	2020	2019	2020	2019
Від одного до трьох років	112	112	112	60
За вирахуванням суми відсотків	(107)	(52)	(112)	-
Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів	5	60	-	60

Зобов'язання з фінансової оренди представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші довгострокові зобов'язання	1	68
Інші поточні зобов'язання	5	-

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 93 від 07.03.2018р. (орендодавець – ПРАТ «Київхарчобуд», ідентифікаційний код юридичної особи 00388412), строком до 07.02.2021 р. Ставка дисконтування за договором оренди становить 22%.

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	2	2
Розрахунки з бюджетом	89	59
Заробітна плата та соціальні внески	13	14
Всього кредиторська заборгованість	104	75

6.16. Рух грошових коштів

Найменування статті	31.12.2020	31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	994	862
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(224)	(197)
Праці	(243)	(268)
Відрахувань на соціальні заходи	(67)	(72)
Зобов'язань із податків і зборів	(115)	(105)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(56)	(42)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(59)	(63)
Інші витрачання	(5)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	340	216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
відсотків	69	67
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	69	67
Чистий рух грошових коштів за звітний період	409	283
Залишок коштів на початок року	789	506
Залишок коштів на кінець року	1 198	789

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Відсутні.

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 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.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

Група	з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
1		3	4	5	6	7	8
A		Власники – фізичні особи					
	1	Альошин Віктор Геннадійович	одноосібно	2456805534	паспорт серії СН № 358333, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1996 р.	50	-
	2	Страшенко Володимир Анатолійович	одноосібно	2469505159	паспорт серії ТТ № 043117, виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 24.12.2010 р.	50	-
B		Власники – юридичні особи					
		немає					
		Усього:				100	

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи – співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи – співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника – фізичних осіб

Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника – фізичних осіб								
з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	По сада у пов'язаній особі
	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Альошин Віктор Геннадійович	2456805534	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	-
2	Романчук Олена Сергіївна (дружина)	3096417804	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	-
3	Альошин Артем Вікторович (син)	3524812775	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	-
4	Страшенко Володимир Анатолійович	2469505159	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	-
5	Страшенко Олена Володимирівна (дружина)	2612014888	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	-
6	Страшенко Віталій Володимирович (син)	3348505175	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	-
7	Страшенко Ольга Володимирівна (донька)	3666509446	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 3. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника беруть участь

з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	ПІБ особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
	2	3	4	5	6	7
1	30721457	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	45
2	30721457	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	45
3	33240269	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТІС"	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 13/24	49,5
4	33240269	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІЛТІС"	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 13/24	49,5
5	37141112	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	32,5
6	37141112	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	32,5
7	43310557	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"	Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ СПАСЬКА, будинок 37	50
8	43310557	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГ ВЕНЧУР ГРУП"	Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ СПАСЬКА, будинок 37	50
9	25292423	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІКС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
10	25292423	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОТЕХНІКС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
11	32528398	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСОЛА ДІСТРИБ'ЮШН"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
12	32528398	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСОЛА ДІСТРИБ'ЮШН"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
13	31417137	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ"	Україна, 81551, Львівська обл., Городецький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	45

14	31417137	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ"	Україна, 81551, Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля- Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	45
15	32394315	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛІСЬКО СВ ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ"	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛИЦЯ БАЛТСЬКА ДОРОГА , будинок 148-Г	50
16	32394315	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛІСЬКО СВ ВАНТАЖНІ АВТОМОБІЛІ"	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛИЦЯ БАЛТСЬКА ДОРОГА , будинок 148-Г	50
17	35343766	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТ - ГЛАСС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
18	35343766	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТ - ГЛАСС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
19	35494503	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИМТЕХНІК"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
20	35494503	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИМТЕХНІК"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
21	35494503	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	35
22	35494503	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	35
23	35221761	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН УКРАЇНА"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
24	35221761	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН УКРАЇНА"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
25	37913687	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК ДРАЙВ"	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛ.БАЛТСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	50
26	37913687	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК ДРАЙВ"	Україна, 67633, Одеська обл., Біляївський р-н, село Латівка, ВУЛ.БАЛТСЬКА ДОРОГА, будинок 148-Г	50
27	39419241	I	Альошин Віктор Геннадійович	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДОБРИЙ ДЕНЬ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
28	39419241	I	Страшенко Віталій Анатолійович	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ДОБРИЙ ДЕНЬ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	50
29	32286249	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Україна, 86115, Донецька обл., місто Макіївка, ВУЛИЦЯ	50

				"АЗОВТРАНССЕРВІС"	ПІВДЕННО-ЗАХІДНА, ПРОМЗОНА №1	
30	32286249	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗОВТРАНССЕРВІС"	Україна, 86115, Донецька обл., місто Макіївка, ВУЛИЦЯ ПІВДЕННО-ЗАХІДНА, ПРОМЗОНА №1	50
31	32024750	I	Альошин Віктор Геннадійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	Україна, 40024, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ХАРКІВСЬКА, будинок 2	50
32	32024750	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУМИ-ТЕКСТИЛЬ"	Україна, 40024, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ХАРКІВСЬКА, будинок 2	50
33	19017121	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМТЕХНІКА"	Україна, 02092, місто Київ, ВУЛИЦЯ АЛМА-АТИНСЬКА, будинок 12 А	50
34	19017121	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОПРОМТЕХНІКА"	Україна, 02092, місто Київ, ВУЛИЦЯ АЛМА-АТИНСЬКА, будинок 12 А	50
35	36100913	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	Україна, 81551, Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	50
36	36100913	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЛАЙФ"	Україна, 81551, Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 33	50
37	35550520	I	Альошин Віктор Геннадійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	30
38	35550520	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН ТУР"	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	30
39	35172070	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинок 82	50
40	35172070	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙММАКС"	Україна, 61010, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ТЕКСТИЛЬНА, будинок 82	50
41	34806256	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН"	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	42,5
42	34806256	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРИМ ЕКСПЕДИШН"	Україна, 02100, місто Київ, ВУЛИЦЯ БУДІВЕЛЬНИКІВ, будинок 27	42,5
43	34901925	I	Альошин Віктор Геннадійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АВТО СКЛАД СЕРВІС 2007"	Україна, 07433, Київська обл., Броварський р-н, селище міського типу Калинівка, ВУЛ. ЧЕРНІГІВСЬКА, будинок 11А	50
	34901925	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АВТО СКЛАД СЕРВІС 2007"	Україна, 07433, Київська обл., Броварський р-н,	50

					селище міського типу Калинівка, ВУЛ. ЧЕРНІГІВСЬКА, будинки 11А	
45	31776232	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	33,75
46	31776232	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	33,75
47	35974863	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АД ШИНА"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	45
48	35974863	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АД ШИНА"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	45
49	40007499	I	Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	Україна, 02099, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИСПІЛЬСЬКА, будинки 9	36,2
50	40007499	I	Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	Україна, 02099, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИСПІЛЬСЬКА, будинки 9	36,2
51	36192742		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	
52	36192742		Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	40
53	37203550		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, будинки 5	50
54	37203550		Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОТОКА ІНВЕСТ"	Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, будинки 5	50
55	34972446		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А- ТЕХНІК"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	45
56	34972446		Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А- ТЕХНІК"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинки 16	45
57	39841384		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-СЕТ"	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХОВИННА, будинки 36-А	16,25
58	39841384		Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-СЕТ"	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХОВИННА, будинки 36-А	16,25
59	32523489		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В - Н"	Україна, 02232, місто Київ, вул. Пухівська, будинки 1А	95
	40892463		Страшенко Віталій Анатолійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	Україна, 03151, місто Київ, ВУЛИЦЯ УШИНСЬКОГО, будинки 40	50
	40892463		Альошин Віктор Геннадійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТФУЛ ДЕВЕЛОПЕРС"	Україна, 03151, місто Київ, ВУЛИЦЯ УШИНСЬКОГО, будинки 40	50
	21562535		Альошин Віктор Геннадійович	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕСНА - Н"	Україна, 08122, Київська обл., Києво- Святошинський р-н, село Мрія, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинки 1	60

63			Страшенко Віталій Анатолійович	МУВМЕНТ ПАРТНЕР ЕЙДЖІ	Швейцарія, Герлісвільштрассе 27, 6020 Емменбрюке Швейцарська Конфедерація	50
64			Альошин Віктор Геннадійович	МУВМЕНТ ПАРТНЕР ЕЙДЖІ	Швейцарія, Герлісвільштрассе 27, 6020 Емменбрюке Швейцарська Конфедерація	50

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому перевищує 10 %).

Таблиця 4. Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи – учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
	2	3	4	5	6	7	8
	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи – співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи – співвласника.

Таблиця 5. Інформація про осіб, які опосередковано володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
	2	3	4	5	6	7	8
	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи – співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи – співвласника.

Таблиця 6. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

з / п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному у капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
2	3	4	5	6	7	8	9	
	Альошин Віктор Геннадійович	24568 05534	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	Учасник загальних зборів
	Страшенко Володимир Анатолійович	24695 05159	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	50	Учасник загальних зборів

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство.

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
2	3	4	5	6	7	
1	37141112	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	15
2	30721457	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСО-АВТОТЕХНІКС"	Україна, 02222, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	10
3	31417137	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК СЕРВІС ЛЬВІВ"	Україна, 81551, Львівська обл., Городоцький р-н, село Воля-Бартатівська, ВУЛИЦЯ	10

4	35494503	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРМА ПАРТС"	Львівська, будинок 33 Україна, 02222, місто Київ, вулиця ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	10
5	31776232	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТ - ІНЖИНІРІНГ"	Україна, 02222, місто Київ, вулиця ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	10
6	35974863	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АД ШІНА"	Україна, 02222, місто Київ, вулиця ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	10
7	40007499	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ ФАРЕНГЕЙТ"	Україна, 02099, місто Київ, вулиця БОРИСПІЛЬСЬКА, будинок 9	10
8	36192742	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙ ДІ ДИЗЕЛЬ"	Україна, 02222, місто Київ, вулиця ЗАКРЕВСЬКОГО, будинок 16	10
9	39841384	I	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-СЕТ"	Україна, 03115, місто Київ, вулиця ВЕРХОВИННА, будинок 36-А	10

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому перевищує 5 %).

Таблиця 8. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Майборода Вікторія Василівна	2903210287	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	Директор
2	Майборода Олександр Леонідович (чоловік)	2885617575	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	не має
3	Майборода Максим Олександрович (син)	3872404130	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	не має
4	Майборода Марк Олександрович (син)	4327700877	К	38213230	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	Україна, 02660, м.Київ, вулиця Миколи Закревського, будинок 16	0	не має

					АКТИВАМИ «АЛЬФА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»			
--	--	--	--	--	---	--	--	--

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 %).

Протягом періоду з 01.01.2020р. по 31.12.2020р. у Товариства не проводилися операції з пов'язаними сторонами, окрім нарахування оплати праці директору Товариства.

	31.12.2020	31.12.2019
Компенсація провідному управлінському персоналу		
Короткострокові виплати працівникам	10	11

До провідного управлінського персоналу відносяться директор та головний бухгалтер. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020 р. нарахувана у сумі 10 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 р. нарахувана у сумі 11 тис. грн.

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 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 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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку

контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA (<https://minfin.com.ua/ua/2019/08/15/38745813/>). 10 листопада 2020 року Рейтинговий комітет рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення довгострокового кредитного рейтингу ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» за національною шкалою на рівні uaAAA.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вкладу складає більш двох місяців від дати балансу (до 18.03.2021 р.), сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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.

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.

Оцінка доступних для продажу фінансових інвестицій здійснена за справедливою вартістю з використанням інформації 3-го рівня ієрархії з відображенням результату переоцінки через сукупний дохід.

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	31.12.2020	31.12.2019
Банківські депозити	1 100	700
Всього	1 100	700
Частка в активах Товариства, %	0,0%	0,0%

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17	87	51	-	-	155
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	17	87	51	-	-	155
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	56	37	-	-	112
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-

Всього	19	56	37	-	-	112
--------	----	----	----	---	---	-----

7.4. Управління капіталом

Товариство 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 Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. 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 структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі на 31.12.2020р.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (49 522 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Капітал у дооцінках	41 032 тис. грн.
- Резервний капітал	65 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 325 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020р. складає 16 162,06 грн.

Норматив достатності власних коштів Товариства станом на 31.12.2020р. складає 109,8454.

Коефіцієнт покриття операційного ризику Товариства станом на 31.12.2020р. складає 119,6204.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2020р. складає 0,9968.

7.5. Події після Балансу

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 05 лютого 2021 року.

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

Директор



Майборода В.В.

Головний бухгалтер

Трейтьак Н.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

48 (Сорок вісім) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоровіченко І.І.