

**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „ПАТРІОТ”
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

1. Організація

1.1. Основні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „ПАТРІОТ” (надалі- Товариство/КУА) створено відповідно Закону України “Про господарські товариства”.

Товариство, ідентифікаційний код № 38590189, зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.01.2013 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 072 105 0001 028489.

Основним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме: професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Види діяльності за КВЕД 2010:

66.30 Управління фондами

65.12 Інші види страхування, крім страхування життя

65.30 Недержавне пенсійне забезпечення

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Місцезнаходження Товариства: 03117, м. Київ, проспект Перемоги, 65.

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Туржанская Наталія Іванівна	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

- Директор – Джіміга Олексій Анатолійович,
- Головний бухгалтер – Корнейчук Наталія Костянтинівна.

Кількість працівників за штатним розкладом станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. складала 5 осіб.

1.2. Ліцензії та інші дозвоільні документи

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 185497 строком дії з 03.04.2013 р. - необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 22.04.2013 р., реєстраційний номер № 2153.

1.3. Інституційні інвестори, активи яких перебувають в управлінні

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-1» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300190),
- Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300188).

2. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Фінансова система в Україні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

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.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та несуттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Концептуальною основою підготовки та надання фінансової звітності Товариства є зрозумілість, порівнянність, доречність, надійність у відповідності до МСФЗ.

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.

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

3.2. Нові та переглянуті стандарти та їх тлумачення

Товариство при складанні фінансової звітності застосувало такі зміни та поправки до стандартів МСФЗ з датою початкового застосування 1 січня 2020 року:

- зміни до Концептуальної основи фінансової звітності: у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ,

- поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки": Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів;
- поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" уточнюють ключове визначення бізнесу;
- зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів;
- поправки до МСФЗ 16 «Оренда», направлені на спрощення обліку орендарем орендних концесій (поступок), наданих у зв'язку з коронавірусом.

Дані поправки та зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності:

- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- зміни до МСБО 1: класифікація зобов'язань на поточні та непоточні;
- зміни до МСФЗ 3: посилення на Концептуальну основу;
- зміни до МСБО 16: основні засоби – дохід, отриманий до початку передбаченого використання;
- зміни до МСБО 37: обтяжливі договори – вартість виконання договору;
- щорічні покращення МСФЗ 2018-2020 рр. - зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41.

Не очікується, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

3.3. 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, (якщо не зазначено інше).

3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID - 19 на невстановлений термін.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів, викликаних пандемією COVID-19, можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Компанії у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що може привести до знецінення як фінансових, так і нефінансових активів, зниження справедливої вартості активів та порушення виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак управлінський персонал вважає, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

3.5. Суттєвість та групування

Відповідно до «Облікової політики ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» за МСФЗ» (надалі - Облікова політика) Товариство при складанні фінансових звітів зазначає ступінь суттєвості, який дорівнює 1000,00 гривень.

Повторне подання та оприлюднення інформації з виправлення помилок окремих статей за попередні звітні періоди при складанні фінансової звітності Товариство здійснює при досягненні таких порогів суттєвості, зокрема:

- для статей звіту про сукупний дохід (фінансові результати) – величина у розмірі 2 відсотків чистого прибутку (збитку) товариства за звітний період;

- для статей звіту про фінансовий стан, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу товариства, – величина у розмірі 5 відсотків загального підсумку відповідних активів, зобов'язань і власного капіталу за звітний період;

- для статей звіту про рух грошових коштів – величина у розмірі 5 % підсумку чистого руху грошових коштів (надходження або видаток), відповідно, від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності товариства за звітний період.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором Товариства 19 лютого 2021 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.7. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання 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.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. 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.

Облікові політики Товариства розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набув чинності в остаточній редакції з 01 січня 2018 року, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набув чинності з 01 січня 2018 року та МСФЗ 16 «Оренда» який набув чинності з 01 січня 2019 року.

4.2.2. 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.

Облікові політики, які застосовані при формуванні фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року повністю відповідають МСФЗ.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. 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.

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.

4.3.2. Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить довгострокові депозити та процентні позики.

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 валюти, 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 дев'яти 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.

Враховуючи те, що бізнес-моделлю управління фінансовими активами Товариства є утримання активів для продажу, всі фінансові активи обліковувалися за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку.

4.3.3. Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в цінні папери, корпоративні права інших господарських товариств, дебіторську заборгованість (в тому числі короткострокові безвідсоткові поворотні фінансові допомоги), грошові кошти та їхні еквіваленти.

Після первісного визнання Товариство оцінює такі фінансові активи 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.

Відповідно до п. Б5.4.14 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за обмежених обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються та контракти на такі інструменти може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до одного року, класифікуються як грошові кошти. Депозити, розміщені на строк більше одного року, розглядаються товариством як фінансові інвестиції.

Щодо грошових еквівалентів використовуються ті самі облікові принципи, що й до грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів

та за розрахунками с бюджетом) первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Залежно від очікуваного терміну погашення на кожну звітну дату дебіторська заборгованість поділяється на:

- поточну, що очікується до відшкодування або погашення не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;
- довгострокову, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

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

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

4.3.4. Фінансові 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..

4.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони як суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом суттєвої вартості, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість більше 2500,00 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) - це матеріальні об'єкти, які утримують для використання у

процесі своєї діяльності або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду; первісною вартістю менше 2500,00 грн.

Відповідно до МСБО 16 Товариство об'єкти основних засобів обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

4.4.2. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

4.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- будівлі та споруди – 20 років;
- машини та обладнання – 5-10 років;
- транспортні засоби – 5-10 років;
- меблі та інвентар – 5-10 років;
- інші основні засоби – 3-6 років.

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.

4.4.4. 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. При визначенні строку корисного використання активу враховують такі чинники:

- очікуване використання активу і можливості ефективного управління ним;
- типовий життєвий цикл цього активу та типова інформація про строки корисного використання активів, подібних за типом та способом використання;
- моральний знос унаслідок технічного прогресу або зміни попиту на продукцію, які є результатом використання активу (комерційний знос);
- правові або аналогічні обмеження щодо використання об'єкта (строк оренди тощо);
- залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів товариства.

Первісний строк корисного використання нематеріальних активів встановлюють на кожний окремий об'єкт (або групу однорідних об'єктів), виходячи з умов одержання майбутніх економічних вигід, але не менше визначеного правовстановлюючими документами.

У разі відсутності строку дії права на використання об'єкта нематеріальних активів у правовстановлюючому документі строк корисного використання не може бути встановлений менше двох років.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. 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. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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.

4.5. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою - «перше надходження - перший видаток».

4.6. Облікові політики щодо оренди

З 01.01.2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень. Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

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

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Товариство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

- а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, – теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та

в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу).

Товариство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Товариство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

4.7. 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.

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

В затвердженому Положенні про облікові політики Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України. На підставі цього фінансовий результат отриманий в бухгалтерському обліку обкладається податком на прибуток за ставкою вказаною в ст.136.1 ПКУ. При цьому відстрочені податкові активи та зобов'язання не виникають.

4.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.8.1. 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.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожную звітну дату товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів.

Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

4.8.2. Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

4.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Товариство нараховувало єдиний соціальний внесок (надалі - ЄСВ) як добуток розміру зарплати, за який отримано дохід (прибуток) працівниками, та ставки ЄСВ (22%) за умови перебування у трудових відносинах з урахуванням максимального обмеження встановленого чинним законодавством. 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.

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

4.9.1 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.

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.

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.

4.9.2. 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.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

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

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість активів, 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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:

- 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

- 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 офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. 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	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів					11	11	11	11
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги					215	227	215	227
Інша поточна дебіторська заборгованість					7002	2043	7002	2043
Грошові кошти			772	5791			772	57912

У 2019 та 2020 роках преміщень між рівнями ієрархій не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна:

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2020	2019	2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	11	11	11
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків з покупцями	215	227	215	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	7002	2043	7002	2043
Грошові кошти	772	5791	772	5791

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п.8.4. Приміток.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства:

7.1. Дохід від реалізації	2019	2020
Дохід від реалізації послуг з управління активами	1682	1747
Всього доходи від реалізації <i>(рядок 2000 Звіту про сукупний дохід)</i>	1682	1747

7.2. Собівартість реалізованих послуг	2019	2020
Матеріальні витрати	3	1
Витрати на персонал	141	138
Соціальні відрахування	31	30
Оренда приміщення	176	209
Витрати на придбання робіт, послуг	102	43
Інші витрати	2	0

<i>Всього собівартість реалізованих послуг (рядок 2050 Звіту про сукупний дохід)</i>	455	421
--	------------	------------

7.3. Інші операційні доходи	2019	2020
Відшкодування раніше списаних активів	0	1
<i>Всього інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про сукупний дохід)</i>	0	1

7.4. Адміністративні витрати	2019	2020
Матеріальні витрати	0	0
Витрати на персонал	1006	1050
Соціальні відрахування	215	228
Нотаріальні послуги	18	5
Банківські послуги	4	6
Інформаційно-консультаційні послуги	9	66
Інші витрати на придбання робіт, послуг	3	2
<i>Всього адміністративних витрат</i>	1255	1357

7.5. Фінансові доходи	2019	2020
Відсотки по депозитному рахунку в банку	111	117
<i>Всього фінансових доходів</i>	111	117

Фінансовий результат Товариства до оподаткування наступний:

Стаття	2019	2020
Фінансовий результат від операційної діяльності:	-28	-30
Фінансовий результат від фінансової діяльності	111	117
Фінансовий результат до оподаткування	83	87

7.6. Податок на прибуток

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України. Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	83	87
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	15	16

7.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Товариство мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.8. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на кінець дня 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року у складі основних засобів та нематеріальних активів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби та нематеріальні активи, оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж;
- нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності;

- збільшення або зменшення основних засобів та нематеріальних активів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Основні засоби та нематеріальні активи за групами наведені нижче:

За історичною вартістю	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші нематеріальні активи
За первісною вартістю		
31.12.2019 року	17	7
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31.12.2020 року	17	7
Накопичена амортизація		
31.12.2019 року	17	6
Нарахування за рік	-	-
31.12.2020 року	17	6
Чиста балансова вартість		
31.12.2019 року	0	1
31.12.2020 року	0	1

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 17 251,00 грн. Однак Товариство в майбутньому очікує вигоду від використання цих основних засобів, тому прийнято рішення не припиняти їх подальшу експлуатацію.

Нематеріальних активів, які класифікуються як нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, в активах Товариства відсутні.

7.9. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами має наступний склад:

Стаття	31.12.19 р.	31.12.20 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	11
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	215	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	7002	2043
Всього (сума рядків 1125–1140+1155 Звіту про фінансовий стан)	7228	7281

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих відсотків за банківським депозитами, що була погашена в січні 2021 року.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості за оплату винагороди по управлінню активами пайових фондів за грудень 2020 року, що була погашена в січні 2021 року.

Стаття «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2020 р. включає:

- короткострокову поворотну безвідсоткову фінансову позику, надану ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» на загальну суму 2 000 тис. грн., яка за умовами договору може бути повернена в будь-який момент на вимогу Товариства. Керівництво не дисконтувало вказану суму заборгованості за відсутності дати відліку для дисконтування. Позику, що обліковувалась на балансі на початку року, повернута повністю та своєчасно. Інформація щодо рівня кредитного ризику позики наведена в п.8.4.1. Приміток;

- аванс за аудиторські послуги в сумі 42 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення наведений у таблиці нижче:

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками погашення, тис. грн.		
		до 3-х місяців	від 3 до 12 місяців	Більше 1-го року
31.12.2019 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	215	215	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	11	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7002	7002	-	-
31.12.2020 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	227	227	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	11	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2043	2043	-	-

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

7.10. Кредиторська заборгованість

Стаття	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Поточна торгівельна заборгованість	2	2
Розрахунки з бюджетом	15	16
Всього (сума рядків 1615+1620 Звіту про фінансовий стан)	17	18

Торгівельна кредиторська заборгованість на 31.12.2019 року та 31.12.2020 представлена заборгованістю за комунальні послуги з терміном погашення в місяці, що настає за датою балансу. Заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року складається з нарахованого зобов'язання по податку на прибуток за 2019 рік та 2020 рік відповідно, термін сплати якого не настав. Заробітну плату персоналу та податки з неї за грудень 2020 року виплачено в кінці грудня.

Кредиторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

7.11. Грошові кошти

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.

Грошові кошти для цілей звіту про рух грошових коштів представлені таким чином:

Стаття	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Грошові кошти на поточному рахунку	22	36
Банківські депозити	750	5755
Всього (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)	772	5791

Поточний рахунок відкрито в АТ КБ «Приватбанк», що є фінансово стабільним банком з високим кредитним рейтингом. Залишки на рахунку протягом року, як правило, мінімальні. За цих обставин найбільш наближеною оцінкою справедливої вартості цього фінансового активу прийнята номінальна вартість.

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

Детальна інформація для користувачів звітності щодо банків, в яких розмішені на депозити грошові кошти Товариства, на 31.12.2020 р.:

Банк	Термін розміщення	Відсоток	Сума
АТ «Таскомбанк»	23.01.2020-22.01.2021	15,0%	750
АТ «Універсал Банк»	30.12.2020-31.03.2021	9,5%	5005
Всього			750

Станом на 31.12.2020 р. грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

7.12. Власний капітал

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 650 тис. грн.

Інформація про склад розділу «Власний капітал», що відображений у фінансовій звітності, наступна:

Стаття	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Статутний капітал	7650	7650
Резервний капітал	18	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	317	384
Всього власний капітал (рядок 1495 Звіту про фінансовий стан)	7985	8056

З метою виконання вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути, спільного інвестування» щодо формування резервного капіталу Товариство створило за попередні та звітний роки резервний фонд у розмірі 22 тис. грн., що формується щорічними відрахуваннями не менше 5 відсотків суми чистого прибутку за відповідний рік. Кошти резервного фонду розміщені на депозитному рахунку.

7.13. Оренда

Товариство в 2020 році орендувало нежитлове приміщення за Договором оренди нежитлового приміщення №74420 від 28.12.2019 року (орендодавець ПрАТ «КАМЕТ», код ЄДРПОУ 00241206). Термін оренди приміщення - з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р., тобто не перевищує 12 місяців. За договором передача в оренду приміщення не тягне за собою передачі прав власності на це приміщення.

Товариство у 2020 році згідно з параграфами 5-6 МСФЗ 16 вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) до короткострокової оренди приміщення та визнавало орендні платежі як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди. Орендна плата за договором

складала 16446,90 грн. за кожний місяць, а також додатково компенсація за комунальні послуги, спожиті за відповідний місяць. В Звіті про сукупний дохід витрати на оренду приміщення віднесено до собівартості наданих послуг в сумі 209 тис. грн.

У звіті про рух грошових коштів за 2020 рік орендні платежі віднесено до операційної діяльності.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року проти Товариства відсутні судові позови. Відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може вплинути на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що у Керівництва Товариства була інформація про намір контрагента погасити безвідсоткову фінансову допомогу у січні 2021 року, а строк повернення вкладу 21 січня 2021 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

До осіб, що здійснюють безпосередній контроль та мають вирішальний вплив на Товариство, станом на 31.12.2020 року належали:

- Туржанская Наталія Іванівна – учасник, що володіє 100% статутного капіталу ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»;
- члени провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»: директор - Джіміга Олексій Анатолійович.

Туржанская Наталія Іванівна безпосередньо володіє частками:

- ТОВ «Хелсі Енд Хепі» (код за ЄДРПОУ - 35725498) – 89,5 %;
- ТОВ «Хелсі Лаб» (код за ЄДРПОУ - 43439709) – 90 %;
- ТОВ «Капітал Груп Актив» (код ЄДРПОУ - 32045131) - 100 %;
- ТОВ «Камет Актив» (код ЄДРПОУ - 38506296) – 100 %;
- Енизар Корп. (Беліз) – 100 %;

та опосередковано володіє частками:

- ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» (код ЄДРПОУ - 34065060) – 100 %;
- ТОВ «Хелсі Енд Хепі Фармасі» (код ЄДРПОУ - 39369636) - 100,00 %;
- ТОВ «Каметмаш» (код ЄДРПОУ - 32304719) - 100,00 %;
- ТОВ «РДК ПЛЮС» (код ЄДРПОУ - 43818361) - 70,00 %;
- ПрАТ «КАМЕТ» (код ЄДРПОУ - 00241206) – 99,2 %;
- Аврис Лімітед (Кіпр) – 100 %;
- Ізолтар Лімітед (Кіпр) – 100 %.

Протягом 2020 року Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

- ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія»

Найменування операції	Сума, тис.грн.
Надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги	7000
Повернення безвідсоткової фінансової допомоги	12000

- ПрАТ «КАМЕТ»:

Найменування операції	Сума, тис.грн.
Оренда нежитлового приміщення	209

- Виплата заробітної плати Директору Товариства Джімізі Олексію Анатолійовичу: за 2020 р. нарахована у сумі 589 тис. грн. і виплачена вчасно.

Протягом 2020 року Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними сторонами.

8.3. Виплати працівникам

На вимогу МСБО 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію. Протягом 2020 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. На початок 2020 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці відсутні, на 31.12.2020 року зобов'язання з оплати праці відсутні. Нарахована за 2020 рік заробітна плата складає 1188 тис. грн. Нараховані соціальні відрахування за 2020 рік склали 258 тис. грн. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2020 року немає.

8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.4.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансова звітність, додаткові запити Товариства, тощо) 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 грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АТ «Універсал Банк» та АТ «Таскомбанк», були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

За даними рейтингу надійності банків рейтингового агентства агентство «Кредит-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, АТ «Універсал Банк» та АТ «Таскомбанк» мають кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA з прогнозом «стабільний».

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик Товариства визначений як дуже низький та сума збитку від знецінення депозитів визначена на рівні 0%.

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є безвідсоткова фінансова допомога, що видана ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» 28.01.2020 року в сумі 2000 тис.грн. Враховуючи той факт, що у Керівництва Товариства була інформація про намір контрагента погасити безвідсоткову фінансову допомогу у січні 2021 року, кредитний ризик щодо даного позичальника відсутній.

8.4.2. 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.

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.

Товариству притаманний незначний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в акції та облігації підприємств, що котируються.

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

Станом на 31 грудня 2020 року фінансові інструменти, номіновані в іноземній валюті, на балансі Товариства відсутні.

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 високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не розміщувало активи у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових

ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство у 2019 р. та 2020 р. зазнавало незначного відсоткового ризику, оскільки середньорічна частка активів, які наражалися на відсоткові ризики, була незначною і складала:

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	2020 рік, тис.грн	2019 рік, тис.грн
Середньорічний розмір банківських депозитів	777	750
Середньорічний розмір активів Товариства	8 008	7 968
Частка в активах Товариства, %	9,7 %	9,4 %

8.4.3. 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, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Зобов'язання Товариства складаються з короткострокової заборгованості за послуги терміном погашення до 1-го місяця в розмірі 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не має довгострокових зобов'язань.

8.5. 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.

Склад власного капіталу на 31.12.2020 р.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 650 тис. грн.
- Резервний капітал	22 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	384 тис. грн.
Всього власний капітал	8 056 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:

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2019 року	на 31.12.2020 року	
Розмір власних коштів	7 919 353,37	7 987 718,64	не менше 3 500 000
Норматив достатності власних коштів	24,24	21,07	не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	41,51	36,67	не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,998	0,998	не менше 0,5

8.6. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом)”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності”, складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

8.6.1. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включаються активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: кошти розміщені на поточному та депозитних рахунках з первісним строком погашення до 365 днів.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2020 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні

імпортової сировини, витрати на придбання оборотних активів та сплату відсотків за користування банківськими кредитами.

Прибуток зменшено на суму поточних зобов'язань перед постачальниками.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності включають в себе надходження від пайових фондів за управління активами і складають: у 2020 р. 1736 тис. грн., у 2019 р. 1634 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності включають витрачання на оплату робіт і послуг, оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, зобов'язань з податків та зборів, і складають у 2020 році 1820 тис. грн., 2019 році 1726 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності у 2020 році (-98) тис.грн., у 2019 році (-92) тис.грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Грошовий потік від інвестиційної діяльності підприємства включає надходження від отриманих відсотків у 2019 році 117 тис грн., у 2019 році 103 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства у 2020 році становить 117 тис. грн., у 2019 році становить 103 тис.грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплати дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами і у 2020 році включає наступні статті: інші надходження (повернення безвідсоткової поворотної фінансової позики) 12000 тис.грн., інші платежі (надання безвідсоткової поворотної фінансової позики) 7000 тис.грн. У 2019 році: інші надходження (повернення безвідсоткової поворотної фінансової позики) 7490 тис.грн., інші платежі (надання безвідсоткової поворотної фінансової позики) 7240 тис.грн.

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності 2020 року становить 5000 тис.грн., за 2019 року 250 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2020 р. становить 5791 тис. грн., на 31.12.2019 р. 772 тис.грн.

8.6.2. Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2020 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2020 року.

Інформація щодо статутного та резервного капіталу Товариства наведена в п.7.11. даних Приміток.

Зміни у власному капіталі Товариства в 2019 та 2020 роках наведені в наступній таблиці:

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.01.2019 року	7650	15	252	7917
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	68	68
Відрахування до резервного капіталу	-	3	(3)	-

Залишок на 31.12.2019 року	7650	18	317	7985
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	71	71
Відрахування до резервного капіталу	-	4	(4)	-
Залишок на 31.12.2020 року	7650	22	384	8056

Разом позитивні зміни у власному капіталі за 2019 рік склали 68 тис. грн., за 2020 рік 71 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

8.7. Інформація за сегментами

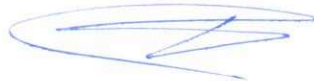
Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ. Протягом 2019 та 2020 років Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

8.8. Події після дати Балансу

Події після звітної дати – це події, які дійсно відбулися, але про які на дату складання звітності ще не було відомо, подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік.

Керівництву Товариства не відомі події, що могли би вплинути на показники звітності, або на вартість активів після дати Балансу.

Директор ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»



Джیمیга О.А.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»




Корнейчук Н.К.