



Аудиторська фірма  
**«Рада-аудит»**

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29  
тел./факс: (0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
товариства з обмеженою відповідальністю  
**«Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент»**  
станом на 31 грудня 2019 року

*Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.*

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 і звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» станом на 31 грудня 2019 та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

Товариство, маючи на балансі інвестиції в цінні папери, здійснює їх оцінку за справедливою вартістю.

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2019, оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та фінансові інвестиції Товариства не перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Товариства та його чистого доходу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Окрім питання, що наведено в розділі «Основа для думки із застереженням», ключовими питаннями аудиту були:

<b>№ з/п</b>	<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Вирішення ключового питання під час аудиту</b>
1	<p>Визнання, оцінка і облік довгострокових фінансових інвестицій.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Інші фінансові інвестиції», значною питомою вагою в господарській діяльності Товариства, суб'єктивністю судження керівництва щодо ризиків, у т.ч. ризиків від знецінення та розкриття застосування справедливої вартості в примітках до фінансової звітності.</p> <p><i>Див. примітки 3.3.1; 3.3.4; 4.2; 4.3; 4.4; 4.5; 5.1; 5.2; 6.7 до річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік</i></p>	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу оцінки фінансових активів шляхом проведення співбесіди;</li><li>- аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ;</li><li>- вивчення прийнятої класифікації фінансових активів;</li><li>- оцінка основних методів визначення справедливої вартості фінансових активів;</li><li>- аналіз та визначення підходів щодо оцінки рівня ризику;</li><li>- аналіз первинних документів та управління розрахунками.</li></ul>
2.	<p>Визнання, оцінка і облік іншої поточної заборгованості.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість».</p> <p><i>Див. примітки 3.3.3; 4.5; 5.1; 5.2; 6.9 до річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік</i></p>	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу щодо дебіторської заборгованості шляхом проведення співбесіди;</li><li>- аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ;</li><li>- вивчення договірних умов;</li><li>- вивчення прийнятої класифікації дебіторської заборгованості;</li><li>- оцінка основних методів управління дебіторською заборгованістю;</li><li>- оцінка методів визначення дебіторської заборгованості безнадійною;</li><li>- аналіз первинних документів</li></ul>

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Товариства, яка складається відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 (надалі - Положення № 1343).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить

суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2019, оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та фінансові інвестиції Товариства не перебувають в обігу на фондових біржах, відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

***Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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.

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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

#### *Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів*

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «Вимоги до аудиторського висновку що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013; «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12.02.2013.

#### *Вступний параграф*

#### *Основні відомості про КУА*

Повне найменування	товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	33172959
Місцезнаходження	73000, Херсонська область, місто Херсон, вулиця Петренка, будинок 18
Дата державної реєстрації	11.10.2004
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) 66.30 Управління фондами 64.92 Інші види кредитування

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія серії АЕ № 294568 від 07.11.2014, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії ліцензії необмежений)
Дата внесення змін до установчих документів	Аудитором не отримано інформації щодо внесення змін до установчих документів у 2019 році
Перелік учасників	1. Найменування: ТОВ «Енергострой» (код ЄДРПОУ 20043827); організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю; місцезнаходження: 73000, Херсонська область, місто Херсон, вулиця Петренка, будинок 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 99,987% 2. Найменування: фізична особа, громадянка України Антонова Варвара Олексіївна (РНОКПП 2640909286); місце реєстрації: 73000, Херсонська область, місто Херсон, Суворовський район, вулиця 49 Гвардійської дивізії, будинок 16, корпус 1, квартира 67; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 0,013%
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> <li>- пайовий закритий строковий недиверсифікований інвестиційний фонд «Стокс-Інвест» (код за ЄДРІСІ 232339);</li> <li>- пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екстремум» (код за ЄДРІСІ 233134);</li> <li>- пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-1» (код за ЄДРІСІ 233337);</li> <li>- пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-2» (код за ЄДРІСІ 233338);</li> <li>- пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-3» (код за ЄДРІСІ 233336);</li> <li>- пайовий інтервальний безстроковий диверсифікований інвестиційний фонд «Оптімум» (код за ЄДРІСІ 221133);</li> <li>- пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Інвестлайн»;</li> <li>- невідприємницьке товариство «Відкритий недержавний пенсійний фонд «Золотий вік»</li> </ul>
Фінансові звіти, які входять до складу перевіреної фінансової звітності	1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік 3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік 4. Звіт про власний капітал за 2019 рік 5. Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік

*Стислий виклад облікової політики та пояснювальна інформація щодо фінансової звітності*

Облікова політика бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, господарських операцій та основи, правила і процедури, прийняті Товариством для складання фінансової звітності, затверджені наказом генерального директора ТОВ «КУА «Співдружність Ессет Менеджмент».

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться з використанням бухгалтерської програми «1С: Предприятие 7.7».

Ведення бухгалтерського обліку компанії з управління активами і інститутів спільного інвестування здійснюється окремо, як цього вимагає Закон України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

*Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор*

*Щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

Розмір статутного капіталу товариства станом на 31.12.2019 складає 15000000,00грн., що відповідає вимогам ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженим рішенням НКЦПФР № 1281 23.07.2013.

Структура статутного капіталу Товариства наведена у таблиці № 1.

Таблиця № 1

Засновники (учасники) Товариства	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергострой	99,987	14998000,00
Антонова Варвара Олексіївна	0,013	2000,00
Всього	100,00	15000000,00

Структура власного капіталу Товариства наведена у таблиці № 2.

Таблиця № 2

Найменування	Станом на 31.12.2018, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-)
Статутний капітал	15000	15000	-
Нерозподілений прибуток	534	548	+14
Всього власний капітал	15534	15548	+14

Збільшення власного капіталу Товариства на 14тис.грн. відбулося в результаті отримання прибутку в сумі 14тис.грн.

*Щодо формування та сплати статутного капіталу*

Статутний капітал Товариства в розмірі 15000000,00грн. сформований повністю, виключно грошовими коштами за рахунок внесків учасників, зокрема:

№ п/п	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті (грн.)	Внесок до статутного капіталу	
				платіжний документ	сума (грн.)
1	ТОВ «Енергострой»	99,987	14998000,00	пл. доручення № 346 від 08.10.2004	1998000,00
				пл. доручення № 278 - 284, 258, 286, 287 від 25.09.2009	2000000,00
				пл. доручення № 288 - 297 від 28.09.2009	7000000,00
				пл. доручення № 303 - 312 від 29.09.2009	4000000,00

№ п/п	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті (грн.)	Внесок до статутного капіталу	
				платіжний документ	сума (грн.)
				Всього ТОВ «Енергострой»	14998000,00
2	Антонова Варвара Олексіївна	0,013	2000,00	кв. № 18 від 08.10.2004	2000,00
				Всього Антонова В.О.	2000,00
Всього статутний фонд		100			15000000,00

*Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу*

Грошові кошти, внесені учасниками для формування статутного капіталу, були використані в процесі здійснення господарської діяльності.

*Щодо відповідності резервного фонду установчим документам*

Відповідно до п. 7.9. статуту, у Товаристві має бути створений резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу; розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має становити 5% від суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариством не створений, у 2019 році відрахування до резервного фонду не здійснені.

Якби управлінський персонал Товариства здійснив відрахування до резервного фонду в розмірі 5% від суми чистого прибутку за 2019 рік, розмір резервного капіталу Товариства збільшився б на 1 тис. грн., а розмір нерозподіленого прибутку зменшився б на 1 тис. грн. (при цьому власний капітал Товариства залишився б без змін).

Вплив даного викривлення на фінансову звітність Товариства не є суттєвим та всеохоплюючим, тому думка аудитора не модифікована з цього питання.

*Щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку, відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності*

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи та зобов'язання Товариства розподілені на поточні та непоточні, як окремі класифікації. Розподіл проведено з урахуванням терміну їх використання протягом 12 місяців після звітного періоду.

Загальна сума фінансових ресурсів Товариства станом на 31.12.2019 склала 15937 тис. грн., в порівнянні з даними на початок звітного періоду фінансові ресурси Товариства збільшилися на 339 тис. грн.

Показники статей активу та пасиву балансу Товариства відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Активи Товариства мають наступний склад:

(тис. грн.)

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019	Збільшення (+), зменшення (-)
1.	<b>Необоротні активи</b>	<b>1095</b>	<b>14598</b>	<b>13095</b>	<b>-1503</b>
	в тому числі:				
	Залишкова вартість основних засобів	1010	10	7	-3
	Інші фінансові інвестиції	1035	14588	13088	-1500
2.	<b>Оборотні активи</b>	<b>1195</b>	<b>1000</b>	<b>2842</b>	<b>+1842</b>
	в тому числі:				
	Запаси	1100	1	1	
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	997	2840	+1843
	Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1165	2	1	-1
	<b>Усього активів</b>	<b>1300</b>	<b>15598</b>	<b>15937</b>	<b>+339</b>

При підготовці фінансової звітності керівництвом прийнято рішення відображати у балансі основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи залишкова вартість яких дорівнює нулю.

Станом на 31.12.2019 первісна вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів складає 62тис.грн., сума нарахованого зносу станом на 31.12.2019 становить 55тис.грн., залишкова вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2019 дорівнює 7тис.грн.

Фінансові інвестиції Товариства мають наступний склад:

Найменування власника акцій	Кількість, шт	Сума, грн.
ВАТ «Асфальто-бетонний завод «Південь»	133	14 258,93
ВАТ «Бердичівський молокозавод»	187	50 000,00
ВАТ «Стахановський вагонобудівний завод»	8 000	48 000,00
АКБ «Гарант»	997 566	9 975,66
ВАТ «Генічеський машинобудівний завод»	239 998	59 999,50
ВАТ «ІВП «Енергія»	19 855	2 264 516,05
ВАТ «Кашперівський цукровий завод»	1 155	21 314,49
ВАТ «Конотопський арматурний завод»	468	20 000,00
ПАТ «Південна винокурня»	1 226 400	10 599 600,00
<b>Всього</b>	<b>2 493 762</b>	<b>13 087 664,63</b>

Фінансові інвестиції, включені до балансу, Товариством оцінені за справедливою вартістю.

Запаси у фінансовій звітності відображені за історичною собівартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 2840тис.грн. має наступний склад:

- позики, надані працівникам Товариства (655тис.грн.);
- позики, надані юридичним особам (1500тис.грн.);
- сплачені аванси (685тис.грн.).

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2019 складаються із залишків на поточних рахунках. Інформація про рух грошових коштів розкрита Товариством у Примітках до річної фінансової звітності.

Пасиви Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

№ п/п	Пасиви	Код рядка балансу	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019	Збільшення (+), зменшення (-)
<b>1</b>	<b>Власний капітал</b>	<b>1495</b>	<b>15534</b>	<b>15548</b>	<b>+14</b>
	в тому числі:				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000	
	Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	534	548	+14
<b>2</b>	<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1695</b>	<b>64</b>	<b>389</b>	<b>+325</b>
	в тому числі:				
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	1621	3	3	
	Поточні забезпечення	1660	17	22	+5
	Інші поточні зобов'язання	1690	44	364	+320
	<b>Усього пасивів</b>	<b>1900</b>	<b>15598</b>	<b>15937</b>	<b>+339</b>

Поточні забезпечення в сумі 22тис.грн. станом на 31.12.2019 складаються із сум створеного Товариством резерву забезпечення виплат відпусток.

Ми не отримали будь-якої інформації, яка б свідчила про невідповідність визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань Товариства.

Доходи та витрати за 2019 рік відображені у Звіті про фінансові результати з урахуванням вимог МСФЗ.

Доходи та витрати Товариства мають наступний склад:

Доходи (тис.грн)			
Стаття	2019 рік	2018 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФ	758	687	+71
Дохід від реалізації цінних паперів	1500	-	+1500
<b>Всього доходів</b>	<b>2258</b>	<b>687</b>	<b>+1571</b>
Витрати (тис.грн)			
Стаття	2019 рік	2018 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Адміністративні витрати	707	650	+57
Інші операційні витрати	34	20	+14
Собівартість реалізованих цінних паперів	1500	-	+1500
<b>Всього витрат</b>	<b>2241</b>	<b>670</b>	<b>+1571</b>
Витрати з податку на прибуток	3	3	-
<b>Фінансовий результат</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>-</b>

*Щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР*

Нами не отримано інформації, яка б свідчила про недотримання Товариством вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

*Щодо наявності та відповідності системи внутрішнього контролю та стану корпоративного управління*

Товариством створена система внутрішнього контролю, яка в цілому дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Ми не ідентифікували викривлень фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Товариство не приймало власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління.

До органів управління КУА відносяться:

- загальні збори учасників;
- директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами Товариства; збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та чинному законодавству.

*Інформація про пов'язаних осіб*

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними особами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних осіб Товариством віднесені:

- ✓ засновники (учасники) Товариства: ТОВ «Енергострой» (частка у статутному капіталі Товариства 99,987%) та Антонова Варвара Олексіївна (частка у статутному капіталі Товариства 0,013%);
- ✓ генеральний директор Товариства;
- ✓ кінцеві бенефіціарні власники (контролери) Бунчак Ігор Федотович (володіє 40% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»); Степанюк Світлана Валеріївна (володіє 24% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»); ТОВ ГК «Содружество» (володіє 21

- статутного капіталу ТОВ «Енергострой»); ПВІФ «Екстремум» (володіє 15% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»);
- ✓ ТОВ «Енерго-Регіон» (володіє 90% статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»);
  - ✓ фізичні особи -и Попов Віктор Григорович (володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»); Сікоєв Заурбек Володимирович (володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»); Гапоненко Володимир Дмитрович (володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»); Волконська Валентина Миколаївна (володіє 10% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»).

Нами не було встановлено пов'язаних осіб, інформація про яких не була б розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які не ідентифіковані управлінським персоналом, нами не встановлені.

*Інформація про наявність подій після дати балансу*

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності, нами не ідентифіковані.

*Інформація про ступінь ризику КУА*

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

Пруденційні показники Товариства відповідають нормативним значенням. На підставі аналізу пруденційних показників вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

*Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків*

Нами не отримано інформації про наявність прострочених зобов'язань (податкового боргу) щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

*Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань та інших фактів та обставин*

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою та інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, в ході проведення аудиту не виявлена.

*Основні відомості про аудитора*

*Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:*

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

*Місцезнаходження аудитора:*

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

*Електронна адреса, телефон (факс):*

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори»

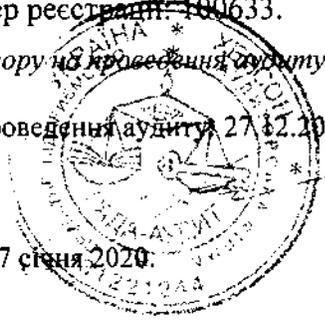
Ганжа В'ячеслав Іванович, номер реєстрації: 100633.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту  
Договір № 9/03 від 27.12.2019.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту 27.12.2019 - 27.01.2020.

Ключовий партнер із завдання,  
директор ПП АФ «Рада-аудит»

Дата звіту незалежного аудитора 27 січня 2020.



В.І. Ганжа

Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	1
за ЄДРПОУ		
33172959		
за КОАТУУ		
6510136900		
за КОПФГ		
за КВЕД		
64.99		

Територія \_\_\_\_\_

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_

за КОПФГ

Середня кількість працівників 1 \_\_\_\_\_ 4

за КВЕД

Адреса, телефон м.Херсон,ул.Петренка,18

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 Грудня 2019 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	10	7
первісна вартість	1011	62	62
знос	1012	(52)	(55)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	14588	13088
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>14598</b>	<b>13095</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	997	2840
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	2	1
Гроші та їх еквіваленти	1167	2	1
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	1000	2842
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1000</b>	<b>2842</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15598</b>	<b>15937</b>

Пасив	код	На початок	На кінець звітного
1	рядка	звітного періоду	періоду
	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	534	548
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>15534</b>	<b>15548</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-

Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620		3
у тому числі з податку на прибуток	1621		3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660		17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		44
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>64</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15598</b>	<b>15937</b>

Керівник

/ Гусятинський О. А. /

Головний бухгалтер

/ Бондарчук К

<sup>1</sup> 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		
2020	01	01
33172959		

Підприємство **ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"**  
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	758	687
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>	2090	758	687
прибуток	2095	-	-
збиток	2120	-	-
Інші операційні доходи	2130	(707)	(650)
Адміністративні витрати	2150	-	-
Витрати на збут	2180	(34)	(20)
Інші операційні витрати	2190	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	2190	17	17
прибуток	2195	-	-
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	-
Інші фінансові доходи	2240	1500	-
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	(1500)	-
Інші витрати	2290	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	17	17
прибуток	2295	-	-
збиток	2300	(3)	(3)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2350	14	14
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	14	14
прибуток	2355	-	-
збиток			

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	14	14

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	229	213
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	47
Амортизація	2515	3	4
Інші операційні витрати	2520	458	406

**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 \_\_\_\_\_ / Гусятинський О. А. /  
 (підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Бондарчук Ю. В. /  
 (підпис)



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

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01   01
за ЄДРПОУ	33172959	

Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

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

Форма №3 , за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження 3	видаток 4	надходження 5	видаток 6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	14	-	14	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	3	X	4	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	1843	-	44
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	325	-	40	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	1501	14	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-</b>	<b>1501</b>	<b>14</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	1500	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	-	X	13
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2	X	1	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-	2	-

Керівник \_\_\_\_\_ / Гусятинський О. А. /

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Бондарчук Ю. В. /



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

Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди	
2020	01   01
33172959	

**Звіт про власний капітал  
за 2019 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>15000</b>				<b>534</b>			<b>15534</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>15000</b>				<b>534</b>			<b>15534</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					<b>14</b>			<b>14</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників :</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу :</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>					<b>14</b>			<b>14</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>15000</b>				<b>548</b>			<b>15548</b>

Керівник

/ Гусятинський О. А. /

Головний бухгалтер

  
(підпис)

/ Бондарчук Ю. В. /

(підпис)

## *Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року*

### **1. Інформація про компанію з управління активами**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Співдружність. Ессет Менеджмент" («Товариство») (код ЄДРРНОУ 33172950) зареєстроване 11 жовтня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Петренка, 18 м. Херсон, 73000, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами дев'яти інвестиційних фондів, та управління активами НТ «ВНПФ «Золотий Вік».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 294568 видана НКЦДПФ – 07.11.2014 року, строк дії ліцензії з 07.11.2014 року-необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства є:

Учасники Товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
ТОВ «Енергострой»	99,987	99,987
Литюнова Варвара Олексіївна	0,013	0,013
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

### **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 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої 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. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові МСФЗ, прийнятті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні зміни	Ефективна дата	Дестрокою не застосовування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
Концептуальна основа фінансової звітності	<p>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. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії 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.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «спітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>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 відносяться до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати</p>	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовується	Не застосовано, бо відсутні на сайті Мініфінансу

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані правки у фінансовій звітності за 2019 рік.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

МСФЗ та права до них	Основні висновки	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	<p>економічної вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість, справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають.</p>				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на різних етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» з'являється, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>	01.01.2020	Ці зміни є перспективними	Не застосовані	Не застосовані бо відсутній на сайті Мініфіну
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо об'єднувати або з'єднувати може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітну компанію</i></p>	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовані	Не застосовані бо відсутній на сайті Мініфіну

МСФЗ та правки до них	Основні зміни	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчиться 31.12.2019 р.	Вплив поправок <sup>2</sup>
	Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ				
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжки а фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».	У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовані	Не застосовані бо відсутній на сайті Мініфіну
МСФЗ 9 «Фінансові»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовані	Не застосовані

МСФЗ та правки до них	Основні зміни	Ефективна дата	Достроково застосовування	Застосовування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. і	Вплив поправок
<p>і інструментів, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>використовуються в різних фінансових інструментах, від поточних кредитів до покладів інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- змінили вимоги до обліку хеджування; при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;</li> <li>- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</li> </ul>				<p>убо відсутній на сайті Мінфіну</p>

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосувала достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

### 2.3. Валута подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. 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.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 лютого 2020 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.6. Звітний період фінансової звітності

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

### **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки інвестиційних нерухомостей, яка здійснюється за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та оцінки за справедливою вартістю 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 котировань або інших 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 достатню 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

##### **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 категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

#### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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 першого визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою 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 визнається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Прімітів.

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

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерв створюється на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позачальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

#### ***3.3.4. 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 об'єкт 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 ринку, 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 відкритих даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та найв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості 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.

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

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

### **3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів**

### **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 6000,00грн.

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 прямиолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

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

Амортизацію активу припиняють на одні 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. Зменшення корисності основних засобів**

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 створює, 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 податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають собою суму витрат з поточного податку на прибуток. 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.

#### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

##### **3.6.1. Забезпечення**

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

##### **3.6.2. 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 відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

##### **3.6.3. Пенсійні зобов'язання**

Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

#### **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

##### **3.7.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається жодної подальшої участі управлінського персоналу у формі, яка визначена пов'язано з володінням такої ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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 перестануть 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. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснило 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високою рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, іншої події або умов, 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 даних джерел та враховує їх у визначеному порядку:

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

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

#### **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 2018 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.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 ризику фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з пригніченням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення акцій

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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 збігається з ціною 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 вхідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
<b>Фінансові інструменти</b>				
Інвестиції доступні для продажу	13088	14588	13088	14588
Інша поточна дебіторська заборгованість	2840	997	2840	997
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	2	1	2
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	364	44	364	44

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звіттах

### 6.1. Дохід від реалізації

	2019	2018
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФФ	758	687
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>758</b>	<b>687</b>
<b>Всього</b>		

### 6.2. Інші доходи, інші витрати

<b>Інші доходи</b>		
Відсотки банку	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	1500	-
<b>Всього</b>	<b>1500</b>	<b>-</b>
<b>Інші витрати</b>		
Внески до недержавного пенсійного фонду	17	20
Штрафи, пені	17	-
Собівартість реалізованих цінних паперів	1500	-
<b>Всього</b>	<b>1534</b>	<b>20</b>

### 6.3. Адміністративні витрати

	2019	2018

Витрати на персонал	280	260
Послуги з ведення бухгалтерського обліку	197	192
Членські внески	31	27
Депозитарні послуги	1	1
Почтові витрати	2	2
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	4
Інше	194	164
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>707</b>	<b>650</b>

#### 6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	17,0	17,0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>17,0</b>	<b>17,0</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	3,0	3,0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>

#### 6.5. Збитки від невиточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2019 Товариство не має невиточних активів, утримуваних для продажу.

#### 6.6. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
<b>31 грудня 2018 року</b>				<b>62</b>		<b>62</b>
Надходження						
Переміщення з незавершеного будівництва						
Вибуття						
<b>31 грудня 2019 року</b>				62		62
<b>Накопичена амортизація</b>						
31 грудня 2017 року				49		49
Нарахування за рік				3		3
Вибуття						
<b>31 грудня 2018 року</b>				52		52
Нарахування за рік				3		3

Зменшення корисності					
Вибуття					
<b>31 грудня 2019 року</b>				55	55
Чиста балансова вартість					
<b>31 грудня 2019 року</b>				7	7
<b>31 грудня 2018 року</b>				10	10

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 55,0 та 52,0 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	31 грудня 2019	Частка %	31 грудня 2018
Акції ПАТ «Виденна»	3,1823	10 600,0	3,6328	12 100,0
Інші акції ПАТ	-	2488,0	-	2488,0

#### 6.8. Запаси

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	1
<b>Всього запаси</b>	1	1

#### 6.9. Інша довгострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Позики працівникам	655,0	210
Позики юридичним особам	1500,0	-
Розрахунки за цінні папери		-
Інша дебіторська заборгованість	685,0	787
<b>Всього</b>	<b>2840,0</b>	<b>997</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

#### 6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в грн.	1	2
<b>Всього</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

#### 6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складає 15 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складає 15 000 тис. грн.

#### 6.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	12	17
<b>Всього</b>	<b>12</b>	<b>17</b>

#### 6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
Розрахунки з бюджетом	3	3
Одержані аванси	-	-
Інші	364	44
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>367</b>	<b>47</b>

#### 6.14. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками. Сума пенсійного забезпечення, яка була внесена до недержавного пенсійного фонду за 2019 рік, становить 17 тис. грн., за 2018 рік -20 тис. грн.

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1 Умовні зобов'язання.

##### 7.1.2. Оподаткування

Внаслідок невизначеності 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 доволно 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 збитки можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

##### 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

## 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін Товариством віднесені:

- ✓ засновники (учасники) Товариства: ТОВ «Енергострой» (частка у статутному капіталі Товариства 99,987%) та Антонова Варвара Олексіївна (частка у статутному капіталі Товариства 0,013%);
- ✓ генеральний директор Товариства;
- ✓ кінцеві бенефіціарні власники (контролери) Бунчак Ігор Федотович (володіє 40% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), Степанов Світлана Валеріївна (володіє 24 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), ТОВ ГК «Содружество» (володіє 21 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), ПВІФ «Екстремум» (володіє 15 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»);
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерго-Регіон» код ЄДРПОУ 23139918 володіє 90 % статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»);
- ✓ Фізичні особи Попов Віктор Григорович (володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»), Сіков Затурбек Володимирович ( володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»), Гапоненко Володимир Дмитрович ( володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»), Волконська Валентина Миколаївна ( володіє 10 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»)

До операцій з пов'язаними сторонами Товариства віднесені операції з:

отримання (оплата) послуг з управління активами від ПВІФ «Екстремум» (код ЄДРПОУ 33172959), яке є власником 15% статутного капіталу засновника Товариства – ТОВ «Енергострой»;

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами у 2019 р.

Пов'язана сторона	Продаж (реалізація)	Придбання
ПВІФ «Екстремум», Винагорода за управління активами	-	275,0

Станом на 31.12.19 і на 31.12.18 року дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ПВІФ «Екстремум»,	Винагорода за управління активами	-	35,0

Винагорода генеральному директору Товариства виплачувалася відповідно до умов контракту та колективного договору (2019 р. - 80,0тис.грн., 2018р. - 77,0тис.грн., зокрема короткострокові виплати становлять - 80,0тис.грн та 77,0тис.грн, відповідно), страхування здійснювалось на загальних підставах.

Виплати по закінченню трудової діяльності в 2019р. та 2018р. не здійснювалися; довгострокові виплати працівникам в 2019 р. та 2018 р. не здійснювалися; виплати при звільненні в 2019р. та 2018 р. не здійснювалися; платежі на основі акцій в 2019р. та 2018р. не здійснювалися.

## 7.3. 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.

#### **7.3.1. 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, зумовленими коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство опирається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації 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.

#### **7.3.2. 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.

#### **7.4. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

#### **7.5. Події після Балансу**

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор

Головний бухгалтер



Гусятинський О.А.

Бондарчук Ю.В