**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
**ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
**за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.**

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р., звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р., звіту про власний капітал за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р., приміток до фінансової звітності за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – «Товариство» або «Компанія») |
| Скорочена назва | ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» |
| Країна | Україна |
| Код ЄДРПОУ | 44040257 |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Види діяльності за КВЕД | За даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 04.12.2020р. види економічної діяльності:<br>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;<br>66.30 Управління фондами. |
| Дата та номер запису в ЄДР | Дата запису 01.12.2020р.<br>Номер запису 1000651020000033709. |
| Місцезнаходження | Україна, 02081, м. Київ, Дніпровська набережна, буд. 12 |
| E-mail: | kua_bam@ukr.net |
| Тел./факс | +38 (044) 299-08-50 |
| Чисельність працівників на звітну дату | 2 працівники |

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2020 року:

| **Учасники Товариства:** | **Частка, %** |
|---|---|
| Шпиг Андрій Федорович | 50,00 |
| Шпиг Олександр Федорович | 50,00 |
| **Всього:** | **100,00** |

## 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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та

Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

**2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2020 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

**МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда**

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування 01.01.2021р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСБО 16 «Основні засоби»**

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також

безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1**

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9**

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16**

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41**

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право

існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 17 Страхові контракти**

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**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.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців від звітної дати.

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані спалахом вірусу COVID-19 (коронавірус). Ці заходи спрямовані на запобігання подальшому виникненню і поширенню його, включно з надзвичайною ситуацією, він може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

Оскільки, подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків, то передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко.

Управлінським персоналом Товариства були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією COVID-19 та запровадження Кабінетом Міністрів

України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31.12.2020р. у Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення діяльності на безперервній основі в майбутньому.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

| | |
|---|---|
| Рішення про затвердження фінансової звітності | Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «25» січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження до випуску. |
| Звітний період фінансової звітності | Звітним періодом, за який формується фінансова звітність після її затвердження, вважається період з 01 грудня по 31 грудня 2020 року. |
| Ідентифікація фінансової звітності | Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. |
| Принципи ведення бухгалтерського обліку | Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ. |

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### *3.2.1. Основа формування облікових політик*

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### *3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом № 01/12-2020-1Г від 01 грудня 2020 року Товариства, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Товариство застосувало нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

***Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів, які вперше застосовані Компанією***

**Концептуальна основа фінансової звітності**

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття 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 нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

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

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

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

Дата застосування 01.01.2020р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

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

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

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

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

Дата застосування 01.01.2020р. Зміни є перспективними. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2020р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4**

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Дата застосування 01.01.2020р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

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

Поправки

– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Дата застосування 01.01.2020р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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 коштів формується на підставі облікових записів Товариства.

**3.3. Основні принципи облікової політики:**

**1.** Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

**2.** При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**3.** Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**4.** Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

**5.** Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів становить 20 000,00 грн.

**6.** Актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – право, що має потенціал створення економічних вигід.

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

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

***3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

***3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

У випадку оцінки 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

***Дебіторська заборгованість***

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

***3.3.5. Зобов'язання***

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

***3.3.6. 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.

**3.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів**

***3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів***

Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та перевищує рівень його суттєвого визнання.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

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

***3.4.2. Подальші витрати***

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

***3.4.3. Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм:

| | |
|---|---|
| машини та обладнання | - 5 років |
| комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони | - 3 роки |
| меблі | - 4 роки |
| право користування майном | - строк використання |

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

***3.4.4. Нематеріальні активи***

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюються у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку дії права користування з використанням таких норм:

| | |
|---|---|
| програмний продукт | - 2 – 10 років. |

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше десяти років. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

***3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів

коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**3.5. Облікова політика щодо оренди**

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком 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) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

**3.6. Облікова політика щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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 не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

**3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

***3.7.1. Забезпечення***

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

***3.7.2. Виплати працівникам***

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

***3.7.3. Відрядження***

В Товаристві застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим наказом Директора Товариства.

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

***3.8.1. Доходи та витрати***

Товариство визнає дохід від продажу товарів, 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.

Відповідно до МСФЗ 15 для всіх зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу, Товариство використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди, розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

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

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо**:

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

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 активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Дохід та витрати класифікуються та зазначаються:

а) або у звіті про прибуток або збиток;

б) або поза звітом про прибуток або збиток у складі іншого сукупного доходу.

***3.8.2. 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.

***3.8.3. Фінансові результати***

Фінансові результати Товариства щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

***3.8.4.*** Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішення Загальних зборів Учасників.

***3.8.5.*** Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

## 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

### 4.1. Судження щодо операцій, подій та 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:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

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

**4.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування,

або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння 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.

У звітному періоді для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 14,1 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 01.12.2020р.

**4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

| **Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю** | **Методики оцінювання** | **Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)** | **Вхідні дані** |
|---|---|---|---|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, належать грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

**5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Станом на 31 грудня 2020 р. Товариство має грошові кошти, поточні фінансові інвестиції відсутні. В подальшому Товариство планує використовувати наступну ієрархію для оцінки справедливої вартості.

**1 рівень** – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані;

**2 рівень** – активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані;

**3 рівень** – активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними.

**5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

За період з 01.12.2020р. до 31.12.2020р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці:

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | |
|---|---|---|---|---|
| | **31.12.2020р.** | **01.12.2020** | **31.12.2020р.** | **01.12.2020р.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Грошові кошти на поточному рахунку | 531 | - | 531 | - |
| **Всього:** | **531** | **-** | **531** | **-** |

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

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

**6.1. Нематеріальні активи**

*тис. грн.*

| **Дата** | **Програмна продукція «1С:Підприємство»\ «BAS»** | **Всього:** |
|---|---|---|
| **Первісна вартість** | | |
| **01.12.2020р.** | - | - |
| Надходження | 7 | 7 |
| Вибуття | - | - |
| **31.12.2020р.** | 7 | 7 |
| **Накопичена амортизація** | | |
| **01.12.2020р.** | - | - |
| Нараховано | - | - |
| Списано | - | - |
| **31.12.2020р.** | - | - |
| **Балансова (залишкова) вартість** | | |
| **01.12.2020р.** | - | - |
| **31.12.2020р.** | 7 | 7 |

30.12.2020р. Товариством було придбало програмну продукцію «1С:Підприємство»\«BAS» вартістю 7 тис. грн. Оскільки очікується, що використання даної програмної продукції призведе до отримання Товариством економічних вигод, а саме скорочення витрат на ведення бухгалтерського обліку, Товариством було визнано нематеріальний актив строком експлуатації 120 місяців.

Нарахування амортизації на нематеріальний актив здійснюється прямолінійним методом. Станом на 31.12.2020р. програмний не готовий до використання через відсутність програмно-керованих пристроїв для його встановлення, тому амортизація за звітний період не нараховувалась.

## 6.2. Основні засоби

*тис. грн.*

| Дата | Актив у формі права користування об'єктом оренди | Машини та обладнання | Всього: |
|---|---|---|---|
| **Первісна вартість** | | | |
| **01.12.2020р.** | - | - | - |
| Надходження | 458 | 125 | 583 |
| Вибуття | - | - | - |
| **31.12.2020р.** | 458 | 125 | 583 |
| **Накопичена амортизація** | | | |
| **01.12.2020р.** | - | - | - |
| Нараховано | 19 | - | 19 |
| Списано | - | - | - |
| **31.12.2020р.** | 19 | - | 19 |
| **Балансова (залишкова) вартість** | | | |
| **01.12.2020р.** | - | - | - |
| **31.12.2020р.** | 439 | 125 | 564 |

За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. році Товариством були придбані основні засоби: ноутбуки марки Asus в кількості 4 шт. та багатофункціональний пристрій Canon IR 1643I, загальною вартістю 125 тис. грн.

Вартість придбаних основних засобів відображено в рядку 1010 балансу.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Оскільки ноутбуки та пристрій для друку станом на 31.12.2020р. не були готові до використання через відсутність операційних систем, амортизація за звітний період не нараховувалась.

Станом на 31.12.2020р. балансова вартість машин та обладнання складає 125 тис. грн.

Згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. Товариство орендує нежиле приміщення (офіс) за адресою: 02081, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, 12. Загальна коефіцієнтна площа приміщення – 47,66 квадратних метра, у тому числі корисна площа – 44,33 квадратних метра. Строк оренди – 13 місяців: з 01.12.2020р. до 31.12.2021р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Станом на 01.12.2020 року Товариство визнало актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. у сумі 458 тис. грн. Компанія сподівається по завершенню терміну оренди (31.12.2021р.) по Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. продовжити строк такої оренди щонайменше ще на 1 рік. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 14,1 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 01.12.2020р.

Амортизацію активу на право користування орендою Компанія нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на очікуваний строк оренди – 24 міс. Амортизація активу на права користування орендою за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. склала 19 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 439 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу).

### 6.3. Грошові кошти

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Грошові кошти на поточних рахунках, UAH | 531 | - |
| Грошові кошти на депозитному рахунку, UAH | 19 000 | - |
| **Всього:** | **19 531** | **-** |

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на рахунках в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) на суму 19 517 тис. грн., з них:

- на поточному рахунку – 517 тис. грн.,
- на депозитному рахунку – 19 000 тис. грн. у вигляді короткострокового депозитного вкладу на період з 18.12.2020р. по 18.02.2021р.

та на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк Аваль» (МФО 380805) на суму 14 тис. грн.

Оскільки строк депозитного вкладу складає менше трьох місяців, депозит відображений в звітності як еквівалент грошових коштів, який оцінюється за амортизованою собівартістю.

### 6.4. Дебіторська заборгованість

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | 188 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 45 | - |
| **Всього:** | **233** | **-** |

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020р. складається із сплачених авансів:

- ТОВ «ДРАЙВ» (код за ЄДРПОУ 30646474) за офісні меблі в розмірі 103 тис. грн.;
- ТОВ «НЕТВЕЙВ СОФТ» (код за ЄДРПОУ 38976486) за операційні системи для ноутбуків в розмірі 79 тис. грн.
- ФОП Бобровський С.В. (код за ДРФО 2811807452) за супровід щодо використання програмного продукції в розмірі 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020р. складається із нарахованих відсотків:

- за депозитом, розміщеним у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Генерального договору № 4050184/KV42/001 від 18.12.2020р., за період з 18.12.2020р. по 31.12.2020р. в розмірі 42 тис. грн. Процентна ставка складає 5,75% річних;
- на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р. за період з 16.12.2020р. по 31.12.2020р. в розмір 3 тис. грн. Процентна ставка складає 3,8% річних.

Строк погашення відсотків, нарахованих за депозитом та на залишки на поточному рахунку за грудень 2020р. – до 05.01.2021р. включно.

Враховуючи, що АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» – банк з високою надійністю та строк погашення заборгованості з нарахованих відсотків – 5 календарних днів, кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

### 6.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2020р. зареєстрований та сплачений капітал складає 20 000 тис. грн.

**Структура власного капіталу:**

Станом на 31.12.2020р. учасниками Товариства є фізичні особи Шпиг Андрій Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%, та Шпиг Олександр Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%.

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Статутний капітал | 20 000 | - |
| Резервний капітал | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (137) | - |
| **Всього власний капітал:** | **19 863** | **-** |

В Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Оскільки Товариство новостворене та понесло збитки за звітний період, відрахувань до резервного фонду не було.

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду | (137) | - |

**6.6. Зобов'язання по оренді**

Товариство орендує нежиле приміщення у ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31723303) згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. Строк оренди – 13 місяців, до 31.12.2021р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Оскільки Компанія має намір продовжити строк оренди після завершення строку, вказаного в Договорі, на дату первинного визнання 01.12.2020р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. в сумі 458 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 14,1 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 01.12.2020р., яка публікується на сайті Національного банку України.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

**Інші довгострокові зобов'язання** *тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокового зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1515 Балансу). | 226 | - |
| **Всього:** | **226** | **-** |

**Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями** *тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокового зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1610 Балансу). | 237 | - |
| **Всього:** | **237** | **-** |

### 6.7. Поточні забезпечення

*тис. грн.*

| **Поточні забезпечення** | **Станом на 31.12.2020р.** | **Станом на 01.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Резерв відпусток | 9 | - |
| **Всього:** | **9** | **-** |

За звітний період було нараховано резерв відпусток на суму 9 тис. грн. Використання резерву не було.

### 6.8. Інші операційні доходи

*тис. грн.*

| **Інші операційні доходи** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Відсотки нараховані банком на залишки по поточному рахунку | 3 |
| **Всього:** | **3** |

Відсотки на залишки по поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р. за період з 16.12.2020р. по 31.12.2020р. в розмір 3 тис. грн.

### 6.9. Адміністративні витрати

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Витрати на персонал | 120 |
| Амортизація основних засобів | 19 |
| Інші | 38 |
| **Всього:** | **177** |

Адміністративні витрати за звітний період включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 120 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;
- амортизація основних засобів в розмірі 19 тис. грн.;
- інші витрати в розмірі 38 тис. грн., що включають:
  - витрати, пов'язані з придбанням оргтехніки, 18 тис. грн.;
  - витрати, пов'язані з придбанням канцтоварів, 17 тис. грн.;
  - витрати на послуги постачання пакетів оновлень комп'ютерних програм і ЕЦП 2 тис. грн.;
  - витрати на розрахунково-касове обслуговування 1 тис. грн.

### 6.10. Фінансові доходи та витрати

*тис. грн.*

| **Інші фінансові доходи** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Дохід від отриманих відсотків по депозиту | 42 |

*тис. грн.*

| **Фінансові витрати** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Відсотки нараховані по орендному зобов'язанню | 5 |

### 6.11. Елементи операційних витрат

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Матеріальні затрати | 35 |
| Витрати на оплату праці | 98 |
| Відрахування на соціальні заходи | 22 |

| | |
|---|---|
| Амортизація | 19 |
| Витрати на обслуговування діяльності Товариства | 3 |
| **Разом:** | **177** |

### 6.12. Податок на прибуток

Відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання не розраховуються, оскільки керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) в рамках податкового обліку в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ.

Товариство понесло збитки за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. Податок на прибуток відсутній.

### 6.13. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2020р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 531 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) та у банку АТ «Райффайзен Банку Аваль» (МФО 380805). На депозитному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 19 000 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2020 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Порівняльна інформація за аналогічний період попереднього року відсутня, оскільки Товариство являється новоствореним суб'єктом господарювання, державну реєстрацію якого проведено 01 грудня 2020р.

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг | (36) |
| Витрачання на оплату праці | (74) |
| Відрахування на соціальні заходи | (20) |
| Витрачання з податків і зборів | (18) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | (18) |
| Витрачання на оплату авансів | (109) |
| Інші витрачання | (1) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | **-258** |
| Витрачання на придбання необоротних активів | (211) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | **-211** |
| Надходження від власного капіталу | 20 000 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | **20 000** |

| | |
|---|---|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | **19 531** |
| Залишок коштів на 01.12.2020р. | - |
| Залишок коштів на кінець року | **19 531** |

*За звітний період витрачання на оплату товарів, робіт, послуг складають – 36 тис. грн. та включає:*

- оплату за канцтовари, малоцінні необоротні активи та швидкозношувані предмети - 34 тис. грн.;
- оплату послуг щодо постачання пакетів оновлень комп'ютерних програм і ЕЦП - 2 тис. грн.

*Витрачання на оплату праці складають 74 тис. грн.*

*Витрачання на соціальні заходи – оплату ЄСВ - складають 20 тис. грн.*

*Витрачання з податків і зборів складають 18 тис. грн. та включають:*

- оплату військового збору - 1 тис. грн.;
- оплату податку з доходів фізичних осіб - 17 тис. грн.

*Витрачання на оплату авансів складають 109 тис. грн. та включають:*

- оплату авансу за офісні меблі – 103 тис. грн.;
- оплату авансу за супровід програмного забезпечення – 6 тис. грн.

*Інші витрачання в розмірі 1 тис. грн. включають оплату за розрахунково-касове обслуговування та компенсацію витрат по авансовим звітам.*

Чистий рух коштів від операційної діяльності становить – 258 тис. грн.

*Витрачання на придбання основних засобів та програмного забезпечення становлять 211 тис. грн. та включають:*

- оплату за офісну техніку – 125 тис. грн.;
- оплату за програмну продукцію «1С:Підприємство»\«BAS» - 7 тис. грн.;
- оплату авансу за операційні системи для ноутбуків – 79 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить – 211 тис. грн.

*Надходження від власного капіталу в розмірі 20 000 тис. грн. включать сплату засновниками внесків до статутного капіталу Товариства.*

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 20 000 тис. грн.

Відтоку грошових коштів за оренду у звітному періоді не було.

## 6.14. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за період з 01.12.2020р. до 31.12.2020р. відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.

Згідно звітності змінилися наступні показники:

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **Зареєстрований капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Неоплачений капітал** | **Всього** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Залишок на 01.12.2020р.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок звітного періоду | - | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. | - | - | (137) | - | (137) |
| Відрахування до резервного капіталу | - | - | - | - | - |
| Внески до капіталу | 20 000 | - | - | (20 000) | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Погашення заборгованості з капіталу | - | - | - | 20 000 | 20 000 |
| Разом змін у капіталі період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. | 20 000 | - | (137) | - | 19 863 |
| **Залишок на 31.12.2020р.** | **20 000** | **-** | **(137)** | **-** | **19 863** |

**Зміни у власному капіталі за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.**

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** |
|---|---|
| Чистий прибуток (збиток) | (137) |
| Власний капітал | 19 863 |

Порівняльна інформація за аналогічний період попереднього року відсутня, оскільки Товариство являється новоствореним суб'єктом господарювання, державну реєстрацію якого проведено 01 грудня 2020р.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1. Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

#### *7.1.1. Судові позови*

Станом на 31.12.2020р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

#### *7.1.2. Оподаткування*

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

Внаслідок ситуації, яка 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, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва, Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості.

#### *7.1.4. Операційні ризики та політична ситуація в Україні.*

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2020р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Компанії існують значні сумніви у збережені зазначеного стану Компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

***7.1.5. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19***

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом короновірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

**7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

**Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Компанії та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Шпиг Андрій Федорович | 34477995 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН» | 65,0 |
| 2. | Шпиг Андрій Федорович | 20060613 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН» | 65,0 |
| 3. | Шпиг Андрій Федорович | 34477107 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГАРЕЗЕРВ» | 30,0 |
| 4. | Шпиг Андрій Федорович | 34477906 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР РІВНОВАГИ» | 30,0 |
| 5. | Шпиг Андрій Федорович | 34679781 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРІМА-ДІВЕС» | 65,0 |
| 6. | Шпиг Андрій Федорович | 34477377 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ» | 65,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 7. | Шпиг Андрій Федорович | 34477969 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО» | 65,0 |
| 8. | Шпиг Андрій Федорович | 36108100 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ» | 50,0 |
| 9. | Шпиг Андрій Федорович | 36108095 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР» | 50,0 |
| 10. | Шпиг Андрій Федорович | 41431069 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙВІС УКРАЇНА» | 25,0 |
| 11. | Шпиг Андрій Федорович | 34527637 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА» | 20,0 |
| 12. | Шпиг Андрій Федорович | 34613207 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВРОРА ДИСТРИБУШН» | 40,0 |
| 13. | Шпиг Андрій Федорович | 34817671 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ» | 5,5224 |
| 14. | Шпиг Андрій Федорович | 37566270 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІБЕР ЦЕНТР «БЛОКБАСТЕР» | 50,0 |
| 15. | Шпиг Андрій Федорович | 38918026 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ» | 25,0 |
| 16. | Шпиг Андрій Федорович | 31723303 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА» | 18,9 |
| 17. | Шпиг Андрій Федорович | 33103761 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП» | 12,5 |
| 18. | Шпиг Андрій Федорович | 30676186 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС» | 13,25 |
| 19. | Шпиг Андрій Федорович | 31653818 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М» | 13,9866 |
| 20. | Шпиг Андрій Федорович | 00132829 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ» | 11,8413 |
| 21. | Шпиг Андрій Федорович | 34361517 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОРОШЕ ОЗЕРО» | 5,0 |
| 22. | Шпиг Андрій Федорович | 32739272 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА» | 25,0 |
| 23. | Шпиг Андрій Федорович | 35918835 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІОЛЛІ» | 50,0 |
| 24. | Шпиг Андрій Федорович | 43824574 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Централ Ріал Істейт» | 50,0 |
| 25. | Шпиг Андрій Федорович | 44040257 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | 50,0 |
| 26. | Шпиг Олександр Федорович | 34477995 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН» | 35,0 |
| 27. | Шпиг Олександр Федорович | 20060613 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН» | 35,0 |
| 28. | Шпиг Олександр Федорович | 34477377 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ» | 35,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 29. | Шпиг Олександр Федорович | 34477969 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО» | 35,0 |
| 30. | Шпиг Олександр Федорович | 36108100 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ» | 50,0 |
| 31. | Шпиг Олександр Федорович | 36108095 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР» | 50,0 |
| 32. | Шпиг Олександр Федорович | 34679781 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРІМА-ДІВЕС» | 35,0 |
| 33. | Шпиг Олександр Федорович | 34527637 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА» | 20,0 |
| 34. | Шпиг Олександр Федорович | 34817671 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ» | 5,5224 |
| 35. | Шпиг Олександр Федорович | 38918026 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ» | 25,0 |
| 36. | Шпиг Олександр Федорович | 31723303 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА» | 18,9 |
| 37. | Шпиг Олександр Федорович | 33103761 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП» | 12,5 |
| 38. | Шпиг Олександр Федорович | 30676186 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС» | 13,25 |
| 39. | Шпиг Олександр Федорович | 31653818 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М» | 13,9866 |
| 40. | Шпиг Олександр Федорович | 00132829 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ» | 11,8413 |
| 41. | Шпиг Олександр Федорович | 34361517 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОРОШЕ ОЗЕРО» | 5,0 |
| 42. | Шпиг Олександр Федорович | 32739272 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА» | 20,0 |
| 43. | Шпиг Олександр Федорович | 43824574 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Централ Ріал Істейт» | 50,0 |
| 44. | Шпиг Олександр Федорович | 44040257 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | 50,0 |
| 45. | Шпиг Федір Іванович (батько Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф., помер 31.03.2020р.) | 34477107 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГАРЕЗЕРВ» | 70,0 |
| 46. | Шпиг Федір Іванович (батько Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф., помер 31.03.2020р.) | 34477906 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР РІВНОВАГИ» | 70,0 |
| 47. | Шпиг Федір Іванович (батько Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф., помер 31.03.2020р.) | 33833619 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | 9,7946 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 48. | Шпиг Федір Іванович (батько Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф., помер 31.03.2020р.) | 32739272 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА» | 50,0 |
| 49. | Шпиг Федір Іванович (батько Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф., помер 31.03.2020р.) | 35433587 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» | 22,248 |

Інші пов'язані особи Шпига А.Ф. та Шпига О.Ф. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.

**Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Предко Тетяна Анатоліївна | 44040257 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | 0,0 | Директор |
| 2. | Предко Олексій Павлович (чоловік) | 33833619 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | 0,0 | Директор |

До операцій з пов'язаними особами належать операції з оплати праці директору Товариства та операції з оренди приміщення ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31723303), частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпигу Андрію Федоровичу, та частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпигу Олександру Федоровичу.

Учасниками Товариства були сплачені внески до статутного капіталу.

*тис. грн.*

| **Найменування статті** | **За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.** | |
|---|---|---|
| | **Операції з пов'язаними сторонами** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** |
| Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ | 76 | 112 |
| Операції з оренди: визнано зобов'язання за орендований актив (нежиле приміщення) та нараховані відсотки по орендному зобов'язанню | 463 | 463 |
| Внески учасників до статутного капіталу Товариства | 20 000 | 20 000 |

За звітний період фонд заробітної плати Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становив 112 тис. грн. В т.ч. заробітна плата, виплачена Директору Товариства, складає 76 тис. грн.

Також було визнано зобов'язання за орендований актив – офісне приміщення – та нараховані відсотки по орендному зобов'язанню перед ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» по Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. в розмірі 463 тис. грн. Розрахунки з ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» не здійснювались.

17.12.2020 р. учасниками були оплачені внески до статутного капіталу Товариства:

- Шпиг А.Ф. внесок в розмірі 10 000 тис. грн.;
- Шпиг О.Ф. внесок в розмірі 10 000 тис. грн.

### 7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

#### *7.3.1. Кредитний ризик*

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

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

Станом на 31.12.2020р. кредитний ризик по фінансовим активам розрахований в залежності від чинників, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

***Щодо надійності та стабільності банку,*** в якому розміщено грошові кошти.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банків, в яких розміщено грошові кошти в розмірі 19 531 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. залишок коштів на поточному рахунку в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» складає 517 тис. грн., залишок коштів на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк Аваль» – 14 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється міжнародним рейтинговим агентством Fitch Ratings, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, в 2020 році АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» має найвищий із можливих національний довгостроковий рейтинг в Україні рівня uaAAA з прогнозом «Стабільний», підтверджений на офіційному веб-сайті банку (https://credit-agricole.ua/o-banke/pro-credit-agricole-ukraine/ranking).

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт- Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, станом на 10.11.2020р. АТ «Райффайзен Банк Аваль» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA з прогнозом «Стабільний», підтверджений на офіційному веб-сайті рейтингового агенства (http://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval(6)/).

Станом на 31.12.2020р. у Товариства розміщений депозит в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» на суму 19 000 тис. грн. Строк розміщення становить 63 к.д.: з 18.12.2020р. до 18.02.2021р. включно. Резерв збитків складає 0%.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2020р., віднесений до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 %.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

***7.3.2. Ринковий ризик***

Ринковий ризик включає: відсотковий ризик, валютний ризик та інший ціновий ризик.

- відсотковий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство не здійснювало операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

- інший ціновий ризик виникає від фінансових інструментів унаслідок змін, наприклад, у товарних цінах або цінах на інструменти капіталу;

Станом на 31.12.2020 року в портфелі Товариства відсутні активи на які міг би вплинути інший ціновий ризик.

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснювало зовнішньо-економічну діяльність, не має грошових коштів на валютному рахунку та рахунку в золоті.

***7.3.3. Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Станом на 31.12.2020р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Залишок коштів на поточних рахунках в банку складає 531 тис. грн., без врахування коштів на депозитному рахунку.

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

*тис. грн.*

| **Рік, що закінчився 31.12.2020р.** | **До 1 місяця** | **Від 1 місяця до 3 місяців** | **Від 3 місяців до 1 року** | **Від 1 року до 5 років** | **Більше 5 років** | **Всього** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | - | 226 | - | 226 |
| Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | 237 | - | - | 237 |
| **Всього** | **-** | **-** | **237** | **226** | **-** | **463** |

**7.4. Управління капіталом**

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 19 863 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 20 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (137) тис. грн.

Товариство планує в майбутньому здійснювати діяльність з управління активами на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, що потребує отримання відповідної ліцензії та дотримання розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

Станом на 31.12.2020 р. розмір регулятивного капіталу (власних коштів) Товариства становить 19 856 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі

20 000 тис. грн., зменшеного на суму непокритого збитку в розмірі 137 тис. грн. та нематеріальних активів у розмірі 7 тис. грн, що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

### 7.5. Події після Балансу

В ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020р.

Директор Предко Т.А.

Головний бухгалтер Бєлоконь Т.І.

На виконання вимог Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281, даним підписом та печаткою засвідчуємо фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 року, відповідальність за складання і достовірне подання якої несе управлінський персонал Товариства.

Директор ТОВ "АУДІТ-ВІД та К°" Іоффе В.Л.



47