



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ю'ФЮЧЕ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2020
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожній, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам АТ «ЮФ'ЮЧЕ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ» (далі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий станом на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду та Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2019, був проведений іншим аудитором, який 08.05.2020 висловив думку із застереженням.

Основою для думки з модифікацією було те, що Товариством станом на 31.12.2019 самостійно оцінено довгострокові фінансові інвестиції без залучення незалежного оцінювача та використано дані фінансової звітності об'єктів інвестування за 2019 рік, яка не перевірена незалежним аудитором.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

У відповідності до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР), що викладені в Вимогах до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 №991, аудитори мають надати додаткову інформацію та зробити висновки стосовно окремо визначених аспектів фінансової звітності емітентів та професійних учасників фондового ринку.

Інформація, що викладена нижче, є результатом проведення нами процедур в межах аудиторської перевірки Фонду. Зазначена інформація отримана на основі вибіркового тестування і в обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

При ознайомленні з цим висновком необхідно враховувати обмежений, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Фонду та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, потрібно враховувати, що критерії оцінки, застосовані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються НКЦПФР.

Отримані результати викладені далі:

Стосовно відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний та власний капітал Фонду станом на 31.12.2020 відповідають вимогам законодавства України.

Стосовно інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Фонду вимогам МСФЗ в частині розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток). Сума активів станом на 31.12.2020, яку Фонд розкрив у фінансовій звітності – 111 452 тис. грн., сума зобов'язань станом на 31.12.2020, яку Фонд розкрив у фінансовій звітності 57 683 тис. грн., сума власного капіталу станом на 31.12.2020, яку Фонд розкрив у фінансовій звітності – 53 769 тис. грн., сума прибутку за 2020, який Фонд розкрив у фінансовій звітності – 24 844 тис. грн.

Стосовно формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Статутний капітал Фонду станом на 31.12.2020 складає 500 000 тис. грн. Статутний капітал сплачено частково у сумі 8 401 тис. грн.

Стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ICI)

Нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Стосовно відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI.

Стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI

Нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI.

Стосовно відповідності розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність системи внутрішнього контролю, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або

помилки.

Стосовно стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність стану корпоративного управління Фонду законодавству України.

Стосовно пов'язаних осіб

Станом на 31.12.2020 Фондом ідентифіковано 9 пов'язаних осіб. Інформація щодо операцій з пов'язаними особами Фонду адекватно розкрита в Річній фінансовій звітності за 2020 рік (Примітка 7.1 «Операції з пов'язаними сторонами»). В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами не встановлено не ідентифікованих Фондом пов'язаних осіб або операцій з ними.

Стосовно подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Нами не виявлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Стосовно пруденційних показників діяльності ICI

Нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання пруденційних показників діяльності ICI.

Основні відомості про Фонд

Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»

Тип, вид та клас фонду

Закритий, недиверсифікований венчурний фонд

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ

18.06.2019, Свідоцтво №00743

Реєстраційний код за ЄДРІСІ

13300743

Строк діяльності

30 років

Місцезнаходження:

04119, м. Київ, вулиця Сім'ї Хохлових, будинок 8

Основні відомості про Компанію з управління активами

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

Код за ЄДРПОУ

41429327

Дата державної реєстрації

03.07.2017

Вид діяльності за КВЕД

66.30 Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній)

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів

Рішення №934 від 27.12.2017

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА

термін чинності необмежений

Місцезнаходження

АТ «Юніт Фонд»

АТ «ЮФ'ЮЧЕ»

04050, м. Київ, Вулиця Юрія Іллєнка, будинок 81
Літера А

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів

Код за ЄДРПОУ

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аudit; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Місцезнаходження

Фактичне місце розташування

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

33833362

3681

Новодранова Марина Станіславівна

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100608

03040, м. Київ, пров. Задорожний, 1а

03040, м. Київ, пров. Задорожний, 1а

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Марина Новодранова.

Партнер/
Директор з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100594

Партнер завдання

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100608

Віталій Гавриш

Марина Новодранова

м. Київ, Україна

29 квітня 2021



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та інші подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників¹ 1

Адреса, телефон 04119, м. Київ, вул. Сім'ї Хохлових, буд. 8, тел. 496-30-45

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
	43015523	
	8039100000	
	230	
	64.30	

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первинна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	15 401	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	10 078
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	7 117
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	46 386
Усього за розділом I	1095	15 401	63 581
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	53	902
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 399	31 840
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 170	15 129
Рахунки в банках	1167	1 170	15 129
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 622	47 871
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	19 023	111 452

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	500 000	500 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	7 091
Емісійний дохід	1411	-	7 091
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 433	38 277
Неоплачений капітал	1425	(494 500)	(491 599)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	18 933	53 769
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	65	115
розрахунками з бюджетом	1620	-	407
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	57 161
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	-
Усього за розділом III	1695	90	57 683
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття			
Баланс	1900	19 023	111 452

Керівник ТОВ «ЮКМ»

О.О. Потапенко

Головний бухгалтер ТОВ «ЮКМ»

Т.М. Стакова

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ за ЕДРПОУ
 НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»
 (найменування)

КОДИ		
2021	01	01
43015523		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 За Рік 2020 р.**

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 451	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	15 803	
Адміністративні витрати	2130	(1 997)	(318)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 813)	(1 871)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 641	-
збиток	2195	-	(2 189)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	15 376
Інші фінансові доходи	2220	1 130	407
Інші доходи	2240	25 474	-
Фінансові витрати	2250	-	(61)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(15 401)	(100)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24 844	13 433
збиток	2295		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 844	13 433
збиток	2355	-	-

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	7 091	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 091	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 091	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31 935	13 433

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	3 810	318
Разом	2550	3 810	318

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник ТОВ «ЮКМ»

Головний бухгалтер ТОВ «ЮКМ»

О.О. Потапенко

Т.М. Стакова



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»

(найменування)

КОДИ		
2021	01	01
		43015523

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код Рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього рока
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	68 595	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1 531	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 996)	(156)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 423)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 423)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(45 241)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(12 827)	(4 313)
Інші витрачання	3190	(10)	(99)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 627	-4 569
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 993	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	234	339
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 895)	(100)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 332	239

Стаття	Код Рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	5 500
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 959	1 170
Залишок коштів на початок року	3405	1 170	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	15 129	1 170

Керівник ТОВ «ЮКМ»

О.О. Потапенко

Головний бухгалтер ТОВ «ЮКМ»

Т.М. Стакова



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»

(найменування)

за ЕДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
		43015523

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за період з 23.05.2019 р. по 31.12.2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---------------------------------------------	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 433	-	-	13 433
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	500 000	-	-	-	-	(500 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 500	-	5 500
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	500 000	-	-	-	13 433	(494 500)	-	18 933
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	-	-	13 433	(494 500)	-	18 933

Дата (рік, місяць, число)
 Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ»
 (найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
		43015523

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---------------------------------------------	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000	-	-	-	13 433	(494 500)	-	18 933
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000	-	-	-	13 433	(494 500)	-	18 933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24 844	-	-	24 844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	7 091	-	-	-	-	7 091
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	7 091	-	-	-	-	7 091
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	2 901	-	2 901
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	7 091	-	24 844	2 901	-	34 836
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	7 091	-	38 277	(491 599)	-	53 769

Керівник ТОВ «ЮКМ»

О.О. Потапенко

Головний бухгалтер ТОВ «ЮКМ»

Т.М. Стакова

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ» (далі – Товариство) було зареєстровано 23.05.2019, свідоцтво №00743 про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ), видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 18.06.2019. Місцезнаходження Товариства – вул. Сім'ї Хохлових, буд. 8, м. Київ, 04119, Україна. Строк діяльності Товариства – 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Товариство до ЄДРІСІ. Станом на 31.12.2020 активи Товариства перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Компанія з управління активами).

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов’язаної із об’єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетними напрямами інвестиційної діяльності Товариства є: будівництво житлових і нежитлових будівель; надання послуг з управління проектами, пов’язаними з будівництвом; будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій; будівництво інших споруд; освітні проекти. Інвестування буде здійснюватися шляхом придбання об’єктів нерухомості, надання позик, придбання цінних паперів та корпоративних прав підприємств та похідних цінних паперів підприємств, які здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватися в інші активи, дозволені чинним законодавством України. Товариство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Товариства формуються з додержанням вимог, визначених в ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Кількість працівників Товариства станом на 31.12.2020 склала 1 особа.

Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2020	
	Розмір частки в оплаченому статутному капіталі (у гривнях)	Розмір частки в оплаченому статутному капіталі (у %)
Хмельницький Василь Іванович	8 401 000,00	100*

* – відсоток володіння розміщеними та голосуючими акціями Товариства.

2. ОСНОВНІ ПДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством річна фінансова звітність відповідає 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.

Форми звітів надані у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов’язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

особливостей господарської діяльності Товариства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Дані фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Товариство подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду у Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, а саме за період з моменту державної реєстрації Товариства з 23.05.2019 по 31.12.2019.

2.4. 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. Однак, слід зазначити, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що є наслідком економічної і політичної кризи в Україні, що загострилася в листопаді 2013 року. У березні 2014 року Автономна Республіка Крим (АРК) була анексована Російською Федерацією (РФ). Починаючи з квітня 2014 року, значно ускладнилась політична і економічна ситуація на сході України, на частині території Донецької і Луганської областей почалася антитерористична операція, яка наприкінці квітня 2018 року трансформувалась у операцію Об'єднаних сил і продовжується до сих пір. Після затяжного економічного спаду, в 2016 році економіка України продемонструвала ознаки оздоровлення за багатьма напрямками: відновилося зростання ВВП, інфляція була контролювана, а збитки банківського і корпоративних секторів скоротилися. За останні чотири роки темпи росту економіки в 2020 році були найвищими. Проте такі темпи навіть з урахуванням прогнозної динаміки зростання 2020 року не перекривають спаду 2014-2015 років. Виникає занепокоєння те, що основним сектором, що забезпечував підйом економіки України упродовж 2020 року, залишалася торгівля (переважно імпорт). Головний сектор (промисловість) демонстрував спадаючу динаміку. Інвестиції не стали в 2020 році головним рушієм економічного зростання. Незважаючи на те, що Україні вдалося відновити зростання ВВП, критичної маси необхідних позитивних змін ще не досягнуто. Для реального економічного підйому Україні необхідні будуть більші обсяги інвестицій, а вони не можливі без закінчення судової реформи, успішної приватизації, створення ринку землі і посилення захисту прав інвесторів. Поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від сукупності фіiscalних та інших економічних і правових заходів, які будуть прийняті обраними за результатами виборів Урядом і Президентом України. У зв'язку з невизначеністю переліку та строків впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій зі споживачами і постачальниками. Тому фінансова звітність Товариства не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Товариство протягом 2020 року здійснювало свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що враховуються при провадженні подальшої діяльності Товариства.

Зокрема, 7 березня 2020 та протягом всього 2020 року Верховна Рада України прийняла закони, спрямовані на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби та підтримку платників податків на період здійснення таких заходів:

- Закон №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 17 березня 2020;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

- Закон №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 18 березня 2020.

Кабінетом Міністрів України запроваджено ряд карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Так, відповідно до ст. 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб», карантин встановлюється Кабінетом Міністрів України. У рішенні про встановлення карантину затверджуються необхідні профілактичні, протиепідемічні та інші заходи, встановлюються тимчасові обмеження прав фізичних і юридичних осіб та додаткові обов'язки, що покладаються на них, які і є відповідними правилами.

За різними оцінками та прогнозами експертів, опитуваннями членів бізнес-асоціацій, у випадку продовження карантинних заходів у найближчі кілька місяців, ситуація може значно погіршитися, значна кількість підприємців просто не зможуть дозволити собі утримувати власні компанії та працівників. Однак, обмеження роботи суб'єктів господарювання не розповсюджується, зокрема, на провадження діяльності Товариства. Дані обмеження не вплинули на Товариство. За результатами господарської діяльності за 2020 рік Товариством отримано чистий прибуток в розмірі 24 844 тис. грн., що на 11 411 тис. грн. більше ніж за результатами діяльності за період діяльності з 23.05.2019 по 31.12.2019.

Також керівництво оцінює можливі запровадження обмежувальних заходів у майбутньому Урядом України та вважає, що вони не вплинуть на результати діяльності і фінансове становище Товариства в подальшому.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена 26.04.2020.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

3.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Витрати Товариства, визнані у прибутку або збитку, подані за класифікацією, що ґрунтуються на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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

3.5. Інші необоротні активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Під час первісного визнання Товариство оцінює інші необоротні активи за собівартістю. Після первісного визнання Товариство оцінює інші необоротні активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інших необоротних активів станом на кінець звітного періоду.

3.6. Запаси

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну придбання та податки (за виключенням тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами). Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Чиста вартість реалізації не обов'язково буде дорівнювати справедливій вартості об'єктів (наприклад, контракти, що зобов'язують продати об'єкт за ціною, що відмінна від ринкової).

3.7. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.7.1. Визнання, припинення 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 договірних положень щодо фінансового інструмента. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Інвестиція в асоційоване або спільне підприємство при первісному визнанні визнається за собівартістю.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал компанії з управління активами використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво компанії з управління активами оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризики, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Товариство відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції) та паї (частки) господарських товариств)).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Подальша оцінка фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується із складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків;

3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Інвестиції в інструменти власного капіталу з рівнем впливу Товариства менше 20% і більше 50% голосів після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Для обліку інвестицій в асоційовані або спільні підприємства використовується метод участі в капіталі.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошенні.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або
- б) вона передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

- а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та
 - б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)
- визнається в прибутку чи збитку.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

3.7.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках та депозитів на вимогу. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначенні для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції (зі строком погашення до трьох місяців з дати первісного визнання), які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводиться в національній та іноземній валютах. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.2. цих Приміток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення Національним банком України в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи класифікуються як непоточні. У випадку прийняття Національним банком України 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.

3.7.3. Дебіторська заборгованість

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка після первісного визнання оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.7.4. Аванси видані

Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності (знецінення). Сума авансів, виданих на придбання активу, включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари або послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.7.5. Депозити

Подальша оцінка депозитів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити зі строком розміщення від трьох до дванадцяти місяців після звітної дати обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій. Депозити, строк розміщення яких перевищує дванадцять місяців після звітної дати, включаються в статтю інші довгострокові фінансові інвестиції. Якщо на звітну дату строк розміщення депозиту не перевищує три місяці, то проводиться перекласифікація депозиту з поточних фінансових інвестицій в еквіваленти грошових коштів.

3.7.6. Справедлива вартість фінансових активів

Якщо для фінансового активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо фінансовий актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреду між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу на дату оцінки.

Справедлива вартість цінних паперів, які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, визначається за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до законодавства України.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то вони оцінюються за біржовим курсом на основному для цих цінних паперів ринку або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому для них ринку. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу фінансового активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливу вартість фінансового активу, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або доходний підхід), або застосовує методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 14 (еквівалент, збиток від знецінення).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за справедливою вартістю.

Цінні папери, які не внесені до біржового списку організаторів торгівлі або виключені з нього, або щодо яких прийнято рішення про зупинення торгівлі цінними паперами на будь-який фондовий біржі або про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась на дату їх первісного визнання, або останньою балансовою вартістю відповідно. Під час складання річної фінансової звітності Товариство залишає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких цінних паперів станом на кінець звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких зупинено/ торгівлю якими заборонено (на підставі рішення суду, рішення НКЦПФР або постанови уповноваженої особи НКЦПФР про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів), крім випадків зупинення обігу цінних паперів у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу цінних паперів їх вартість збільшується до вартості, що склалась до переоцінки.

Цінні папери, обіг яких зупинено у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, до дати припинення визнання фінансового активу оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів припинений шляхом ліквідації (або припинений у зв'язку постановленням судового рішення щодо припинення юридичної особи - емітента цінних паперів, що не пов'язано з банкрутством або припиненням такої особи шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, пай/часток такого господарського товариства, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, пай/часток такого господарського товариства, визначається відповідно до цього пункту приміток.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, пай/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, дорівнює нулю.

Пай/частки господарських товариств оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю (собівартістю для інвестицій в інструменти власного капіталу, які обліковуються за методом участі в капіталі), яка склалась під час первісного визнання цих фінансового активів.

Під час складання річної фінансової звітності Товариство застосовує підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або дохідний підхід), або залишає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Акції, обіг яких зупинено у зв'язку з добровільною ліквідацією емітента, переоцінюються до суми економічних вигід, які очікуються до отримання в результаті такої ліквідації, і відображаються як оборотні активи.

3.7.7. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів розглядається в рамках моделі очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9).

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) – це теперішня вартість різниці між усіма договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Вимоги моделі не розповсюджуються на інструменти:

- інвестицій в інструменти власного капіталу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які оцінюються через прибутки чи збитки;
- інші фінансові інструменти, що оцінюються через прибутки чи збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

У сфері дії моделі перебувають:

- фінансові активи у вигляді боргових інструментів, що оцінюються за амортизованою собівартістю або у складі іншого сукупного доходу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- укладені договори фінансової гарантії, що підпадають під дію МСФЗ 9 і які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- дебіторська заборгованість по оренді, що підпадає під дію МСФЗ 16;
- договірні активи, що підпадають під дію МСФЗ 15.

Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі фінансові активи:

- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Модель передбачає оцінку очікуваних кредитних збитків з розподілом їх по строкам дії:

- очікуються в строк до 12 місяців;
- очікуються протягом всього строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) в строк до 12 місяців являють собою суми недобору грошових коштів, які можливі у випадку виникнення дефолту по даному фінансовому інструменту в строк до 12 місяців.

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії для всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

Товариство оцінює зменшення корисності фінансового інструмента у вигляді ОКЗ на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового інструмента.

ОКЗ розраховуються на індивідуальній основі. Товариство встановило політику здійснення оцінки на кінець кожного звітного періоду щодо того, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, шляхом урахування зміни ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

На підставі описаного вище процесу Товариство групує фінансові активи в такий спосіб:

- Етап 1: Наприкінці місяця первісного визнання фінансового інструмента Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним ОКЗ. До Етапу 1 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 2.
- Етап 2: Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зрос із моменту первісного визнання, Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента. До Етапу 2 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 3.
- Етап 3: Фінансові інструменти, які є кредитно-знеціненими. Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента.

Критерії переходу між етапами

У разі відсутності об'єктивних свідчень зменшення корисності Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу в етап 2: по фінансовому інструменту відбулося суттєве збільшення кредитного ризику, якщо кількість днів прострочення договірних платежів перевищила 30 днів.

Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу з етапу 2 до етапу 3: існує об'єктивне свідчення зменшення корисності, якщо кількість днів прострочення договірних платежів дорівнює або перевищує 90 днів.

Об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу з етапу 2 до етапу 3 також включає наявні дані про одну або декілька таких подій:

- а) значні фінансові труднощі емітента/боржника/позичальника;
- б) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- в) публікація оголошення про порушення справи про банкрутство емітента/ боржника/ позичальника або оголошення емітентом/ боржником/ позичальником іншої фінансової реорганізації;
- г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

- при розміщенні депозиту в банку з інвестиційним рівнем короткострокового (довгострокового) кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів в залежності від строку розміщення (при розміщенні від 1 до 6-ти місяців – розмір збитку складає 0%, від 6-ти місяців до 1 року – 1%, більше 1 року – 2% від суми вкладу);
- при розміщенні депозиту в банку зі спекулятивним рівнем короткострокового (довгострокового) кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів у розмірі від 7% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для оцінки зменшення корисності боргового активу без кредитного рейтингу у вигляді ОКЗ аналізується остання річна (проміжна (у випадку її складання)) фінансова звітність емітента/ боржника/ позичальника. Проводиться аналіз, який складається з таких кроків:

1. На дату оцінки визначається співвідношення (у %) усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором , до суми поточних (поточних і довгострокових) зобов'язань і забезпечень емітента/ боржника/ позичальника.
2. Визначаються очікувані грошові потоки у випадку дефолту, для чого співвідношення, розраховане на кроці 1, множиться на загальну суму активів боржника емітента/ боржника/ позичальника, і від результату множення віднімається сума усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором. Якщо результат розрахунків дорівнює або більше нуля, то Товариство припускає, що очікувані грошові потоки у випадку дефолту дорівнюють договірним грошовим потокам. Якщо результат розрахунків від'ємний, то добуток (результат множення) приймається за очікувані грошові потоки у випадку дефолту.
3. Розраховується сума кредитних збитків (у випадку дефолту) шляхом віднімання від усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, очікуваних грошових потоків у випадку дефолту.
4. Визначається теперішня вартість кредитних збитків.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, дорівнює нулю, і відсутнє об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу в етап 2 або етапу 3, то Товариство:

- A) Припускає, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику (Етап 1);
- B) Ймовірність виникнення дефолту протягом найближчих 12 місяців визнається Товариством на рівні 1%;
- B) Розраховує ОКЗ за наступною формулою: ОКЗ = Валова балансова вартість фінансового інструмента х Ймовірність виникнення дефолту (протягом найближчих 12 місяців).

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, додатна, то Товариство вважає, що кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зрос із моменту первісного визнання, і визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента, тобто в сумі теперішньої вартості кредитних збитків.

3.7.8. 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.

3.8. 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.

Забезпечення переглядається на кожну звітну дату та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, suma забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і, якщо необхідно, ризики, притаманні виконанню таких зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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.

3.9. 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.

3.10. Пенсійні зобов'язання

Товариство не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої суми заробітної плати. Зазначені внески в звіті про фінансові результати відносяться до того періоду, в якому нараховується заробітна плата. В Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

3.11. Визнання доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про сукупний дохід за умови відповідності критеріям визнання та з урахуванням наведених нижче особливостей. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Товариство визнає дохід від продажу товарів, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство відображає «договірне зобов'язання» в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платеж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу до дати фактичного надання товару клієнту. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

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

- а) Товариство передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання;
- б) суму доходу можна достовірно оцінити;
- в) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку лише в тому разі, якщо:

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

Процентний дохід визнається у тому періоді, в якому він був нарахований, виходячи із суми основного боргу та ефективної процентної ставки, що при дисконтуванні приводить потік майбутніх грошових надходжень до поточної вартості відповідного активу. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами і позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається в прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або для визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку. Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

3.12. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Списка інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.13. Податок на прибуток

Кошти спільногоЯ інвестування звільняються від оподаткування податком на прибуток.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництвом компанії з управління активами 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 компанії з управління активами, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПРИНЦИПАХ РОЗКРИТТЯ

4.1. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕННЯМ

Товариство вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Товариство не застосувала досдроко стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

У поправках до МСФЗ 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово вагомий процес, які разом значною мірою можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески та процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9 і МСФЗ 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення та/або величини грошових потоків, що базуються на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, що базуються на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ 1 і МСФЗ 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які прийняті ними на основі даної фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, яка звітує».

У поправках пояснюється, що суттєвість буде залежати від характеру або кількісної важливості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є суттєвим, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогою стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді з МСФЗ в розробці стандартів; сприяти тим, хто готує фінансові звіти, в розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснюють деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року.

Поправки до МСФЗ 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого наслідку пандемії COVID-19. Як спрошення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацію договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як це зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року.

4.2. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНИ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Нижче наводяться нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства, складену на 31 грудня 2020 року. Товариство має намір застосовувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «Страхові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Існують декілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всеобщу модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно надати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відкласти врегулювання зобов'язань;
- право відкласти врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відкласти врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, який входить в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. На даний момент Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 3 - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які б відносились до сфери застосування МСФЗ 37 або Роз'яснення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

В той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації відповідно до вимог керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) найранішого з представлених в фінансової звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки суттєво не вплинуть на Товариство.

Поправки до МСФЗ 37 - «Обтяжливі контракти - витрати на виконання договору»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, який базується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими ще не виконані всі обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуються дані поправки.

Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дані поправка також може бути застосована до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Дана поправки незастосована до Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачує або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Товариство застосує цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вперше застосовується дана поправка.

Очікується, що дана поправка суттєво не вплине на Товариство.

Поправка до МСФЗ 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 41 «Сільське господарство». Дані поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що дана поправка не вплине на Товариство.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва компанії з управління активами інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

5.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво компанії з управління активами вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових активів, 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 змін в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво компанії з управління активами залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових активів

Керівництво компанії з управління активами застосовує професійне судження щодо строків утримування фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового активу, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані із зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву компанії з управління активами фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових активів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. В якості ставки дисконту Товариство приймає таку ринкову ставку відсотка: для фінансового активу (частини фінансового активу) - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) депозитів у процентах річних для суб'єктів господарювання; для фінансового зобов'язання (частини фінансового зобов'язання) - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) кредитів (без урахування овердрафту) у процентах річних для суб'єктів господарювання. Ринкова ставка відсотка визначається на дату первісного визнання фінансового інструмента і в подальшому не переглядається, крім випадків перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводить до припинення визнання фінансового активу, або модифікації умов фінансового зобов'язання.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового активу, протягом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

звітного періоду (у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим інструментом) та на кінець кожного звітного періоду 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 із моменту первісного визнання/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

6.1. Фінансові активи

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	-	15 401
Інші довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються по справедливій вартості	10 078	-
Всього	10 078	15 401

Станом на 31.12.2020 інші довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, представлені частками в статутному капіталі ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» (100%), ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» (90%), ТОВ «СМАРТСПЕЙС» (50%), ТОВ «ДРОММЕЛЬ» (29%), ТОВ «ЮКОД ВОРЛД» (78%) відображені за справедливою вартістю. Справедливу вартість фінансових активів станом на 31.12.2020 визначено незалежним оцінювачем ТОВ «МАКСІМА КАПІТАЛ» в розмірі 10 078 тис. грн.. Товариством визнано прибутки від переоцінки фінансових інвестицій на суму 10 074 тис. грн.. Протягом 2020 року Товариством реалізовано фінансові інвестиції у вигляді частки в статутному капіталі ТОВ «РТМ-Україна» (50%) на суму 15 401 тис. грн., визнано дохід від їх реалізації на суму 15 401 тис. грн. та собівартість на суму 15 401 тис. грн.. Товариство станом на 31.12.2020 не є учасником ТОВ «РТМ-Україна».

6.2. Інші необоротні активи

	31.12.2020	31.12.2019
Інші необоротні активи, які призначені для перепродажу іншим учасникам ринку	46 386	-
Всього	46 386	-

Станом на 31.12.2020 інші необоротні активи представлені активами, які призначені для перепродажу іншим учасникам ринку у вигляді майнових прав (прав вимоги) на нерухоме майно – нежитлові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

приміщення у складі об'єкта незавершеного будівництва, оцінені Товариством за справедливою вартістю через прибуток. Справедливу вартість активів станом на 31.12.2020 визначено незалежним оцінювачем ТОВ «МАКСІМА КАПІТАЛ» в розмірі 52 502 тис. грн., скориговану на суму ПДВ 6 116 тис. грн.. Результат переоцінки в розмірі 15 803 тис. грн. відображені у складі прибутку Товариства за 2020 рік. Інформацію щодо оцінки інших необоротних активів на момент визнання та на звітну дату наведено нижче.

	Справедлива вартість на момент визнання	Прибуток (збиток) від переоцінки	Справедлива вартість на 31.12.2020
Майнові права (права вимоги) на нерухоме майно – нежитлові приміщення у складі об'єкта незавершеного будівництва	30 583	15 803	46 386

Зазначені активи будуть реалізовані Товариством більше ніж через 12 місяців після дати балансу.

6.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31.12.2020 Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.3.1. Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 117	-
Всього	7 117	-

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 7 117 тис. грн. представлена авансами, виданими за договорами, в яких Товариство виступає інвестором у будівництві об'єктів нерухомості та оцінені за первісною вартістю на суму 8 540 тис. грн., скоригованою на суму сплаченого ПДВ в сумі 1 423 тис. грн.. Сроки отримання об'єктів нерухомого майна за даними договорами визначено не раніше 2022 року. Товариством проводився аналіз ознак щодо можливого зменшення корисності зазначених авансів виданих. Станом на 31.12.2020 відсутня інформація, яка б свідчила про зменшення корисності авансів виданих.

6.3.2. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	902	53
Короткострокові позики видані	15 609	4 268
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 266	2
Резерв під ОКЗ	(2 035)	(1 871)
Всього	32 742	2 452

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумі 902 тис. грн. представлена заборгованістю по нарахованим відсоткам:

- за залишками на поточних рахунках в АТ «АЛЬФА-БАНК» в сумі 50 тис. грн.. На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску зазначена дебіторська заборгованість є такою, що була погашена боржником вчасно.
- за виданими короткостроковими позиками ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «СМАРТСПЕЙС», ТОВ «ДРОММЕЛЬ» в сумі 852 тис. грн.. На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску зазначена дебіторська заборгованість є не погашеною боржником.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2020 короткострокові позики видані заборгованістю ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «ДРОММЕЛЬ» за отриманими позиками на загальну суму 15 609 тис. грн., відкоригованою на резерв під ОКЗ в сумі 2 035 тис. грн.. Розрахунок резерву під ОКЗ станом на 31.12.2020 визначено Товариством по результатам оцінки незалежного оцінювача ТОВ «МАКСІМА КАПІТАЛ». ТОВ «ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» погашено 19.02.2021 заборгованість в сумі 6 606 тис. грн. в повному обсязі, тому при формуванні резервів під ОКЗ станом на 31.12.2020 Товариством враховано таке погашення та визнано доходи, в сумі створених в 2019 році по даній заборгованості резервів, на суму 1 648 тис. грн.. Станом на 31.12.2020 інша поточна дебіторська заборгованість на суму 18 265 тис. грн. представлена:

- заборгованістю ТОВ «КАПІТАЛ ІНДЕКС ГРУП» за реалізовану фінансову інвестицію ТОВ «РТМ-УКРАЇНА» (50%) в сумі 15 401 тис. грн.. Строк погашення за умовами договору визначено до 25.08.2021. На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску зазначена дебіторська заборгованість не була погашена в повному обсязі.
- інша поточна дебіторська заборгованість представлена додатковим внеском до незареєстрованого статутного капіталу ТОВ «СМАРТСПЕЙС» на підставі Протоколу Загальних зборів учасників № 10/09-20 (1) від 10.09.2020 на суму 2 865 тис. грн.. Строк формування статутного капіталу додатковими внесками до 10.09.2021.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	15 129	-
Еквіваленти грошових коштів ¹	-	1 170
Всього	15 129	1 170

Станом на 31.12.2020 грошові кошти обліковувались на поточному рахунку в АТ «АЛЬФА-БАНК» в сумі 14 884 тис. грн. та на рахунку у СЕА ПДВ, відкритому платнику ПДВ в Казначействі на суму 245 тис. грн..

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені в банку, який є надійним. За даними уповноваженого рейтингового агентства – ТОВ «РА «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, – АТ «АЛЬФА-БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня іААА. Кредитний ризик визначений як низький. Очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу становить 0%.

6.5. Власний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	500 000	500 000
Емісійний дохід	7 091	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	38 277	13 433
Неоплачений капітал	(491 599)	(494 500)
Всього	53 769	18 933

Загальна номінальна вартість зареєстрованого випуску акцій Товариства становить 500 000 тис. грн.. Номінальна вартість однієї акції складає 1 тис. грн. Товариство після реєстрації випуску акцій з метою здійснення спільногоЯ інвестування розміщує їх за розрахунковою вартістю. Розрахункова вартість однієї акції Товариства визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів Товариства на кількість акцій Товариства, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. Перевищення розрахункової вартості над номінальною вартістю відображається у складі емісійного доходу. Акції Товариства розміщаються перед колом осіб, визначених проспектом емісії акцій Товариства.

Товариство не застосовує МСБО 33 «Прибуток на акцію», оскільки акції Товариства не продаються і не купуються на відкритому ринку

Станом на 31.12.2020 оплачений статутний капітал Товариства складає 8 401 тис. грн.. Структура оплаченого статутного капіталу Товариства наведена в Примітці 1.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 складає 491 599 тис. грн..

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Емісійний дохід станом на 31.12.2020 сформовано внаслідок продажу Товариством своїх акцій Хмельницькому Василю Івановичу згідно з договорами купівлі-продажу за ціною, що перевищує номінальну вартість емітованих акцій на загальну суму 7 091 059,35 грн.. Загальна вартість проданих в кількості 2 901 акцій склала 9 992 059,35 грн., при їх загальній номінальній вартості 2 901 000,00 грн. (2901 шт. х 1 000,00 грн.). Протягом 2020 року Товариством розміщено власні акції вище номіналу та отримано емісійний дохід в сумі 7 091 тис. грн..

Результатом діяльності Товариства протягом 2020 року став прибуток в сумі 24 844 тис. грн..

Таким чином, нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2020 становить 38 277 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	115	65
Заборгованість перед бюджетом з ПДВ	407	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними від фізичних осіб авансами за умовами інвестиційних договорів	57 161	-
Заборгованість за частку в статутному капіталі об'єкта інвестування	-	25
Всього	57 683	90

6.6. Інші операційні доходи

	2020 рік	2019 рік
Дохід від зміни справедливої вартості активів, у вигляді майнових прав (прав вимоги) на нерухоме майно	15 803	-
Дохід від припинення визнання резервів під ОКЗ	1 648	-
Всього	17 451	-

6.7. Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Винагорода компанії з управління активами	960	201
Депозитарні послуги Центрального депозитарію цінних паперів	7	-
Винагорода аудиторської фірми	24	15
Державне мито за реєстрації випуску акцій з метою спільногоЯ інвестування	-	97
Витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Товариства, в т.ч.	1 006	5
рекламні послуги та витрати, пов'язані із придбанням, утриманням та реалізацією активів Фонду	984	-
орендна плата	-	-
нотаріальні послуги	8	-
розрахунково-касове обслуговування банком	11	-
Інші	3	5
Всього	1 997	318

6.8. Інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (резерви під ОКЗ)	1 813	1 871

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

6.9. Фінансові доходи та фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Фінансові доходи		
Відсотки, нараховані за виданими позиками	882	67
Відсотки по депозитному рахунку в банку та на залишок коштів на поточному рахунку	248	340
Всього	1 130	407
Фінансові витрати		
Збиток від первісного визнання фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю	61	
Всього	-	61

6.10. Інші доходи

	2020 рік	2019 рік
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	25 474	-
Всього	25 474	-

6.11. Інші витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	15 401	100
Всього	15 401	100

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- уповноважена особа Товариства;
- близькі родичі уповноваженої особи Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- компанія з управління активами, з якою укладено договір про управління активами Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства в 2020 році належали:

Пов'язані сторони	Назва пов'язаної сторони
Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Товариством	ТОВ «РТМ-УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31282375), ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» (код за ЄДРПОУ 43145228), ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» (код за ЄДРПОУ 43122806), ТОВ «СМАРТСПЕЙС» (код за ЄДРПОУ 43500123), ТОВ «ДРОММЕЛЬ» (код за ЄДРПОУ 43499141), ТОВ «ЮКОД ВОРЛД» (код за ЄДРПОУ 43513258)
Учасник та уповноважена особа Товариства	Хмельницький Василь Іванович
Близькі родичі уповноваженої особи Товариства	Хмельницький О.В. (син Хмельницького В.І.),

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Компанія з управління активами, з якою укладено договір про управління активами Товариства	ТОВ «ЮКМ» (код за ЄДРПОУ 41429327).
--------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

У 2020 році Товариство:

- 1) надало ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» позику на загальну суму 3 851 тис. грн. під 10% річних. Протягом 2020 року Товариством визнано доходи по нарахованим відсоткам на суму 460 тис. грн. Залишок неповерненої позики та нарахованих на неї відсотків станом на 31.12.2020 становить 7 069 тис. грн.. Заборгованість в повному обсязі погашено 19.02.2021.
- 2) надало ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» позику на загальну суму 6 673 тис. грн. під 10% річних. Протягом 2020 року Товариством визнано доходи по нарахованим відсоткам на суму 382 тис. грн.. Повернуто позику та сплачено відсотки на загальну суму 162 тис. грн.. Залишок неповерненої позики та нарахованих на неї відсотків станом на 31.12.2020 становить 8 454 тис. грн.;
- 3) надало ТОВ «ДРОММЕЛЬ» позику на загальну суму 899 тис. грн. під 10% річних. Протягом 2020 року Товариством визнано доходи по нарахованим відсоткам 20 тис. грн.. Залишок неповерненої позики та нарахованих на неї відсотків станом на 31.12.2020 становив 919 тис. грн.;
- 4) надало ТОВ «СМАРТСПЕЙС» позику на загальну суму 1 404 тис. грн. під 10% річних. Протягом 2020 року Товариством визнано доходи по нарахованим відсоткам 20 тис. грн.. ТОВ «СМАРТСПЕЙС» повернуто позику на нараховані на неї відсотки на загальну суму 1 424 тис. грн. Залишок неповерненої позики та нарахованих відсотків станом на 31.12.2020 становив 0 тис. грн.;
- 5) перерахувало внесок до незареєстрованого статутного капіталу ТОВ «СМАРТСПЕЙС» на загальну суму 2 865 тис. грн.;
- 6) нарахувало на користь ТОВ «ЮКМ» винагороду за управління активами Товариства в сумі 960 тис. грн. (визнано витрати). Сума заборгованості Товариства по зазначеній операції станом на 31.12.2020 становила 100 тис. грн..

У 2020 році операції з іншими пов'язаними сторонами Товариства не проводилися.

7.2. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництвом компанії з управління активами 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.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2020 складають 2 035 тис. грн..

7.3. Цілі та політики управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Керівництво компанії з управління активами визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків керівництвом компанії з управління активами віднесено кредитний 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 компанії з управління активами здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2020 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є: 1) низьким по короткостроковим позикам виданим; 2) таким, що зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Зазначене підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо позик

ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», ТОВ «ДРОММЕЛЬ» за виданими позиками на загальну суму 15 609 тис. грн.. Проводився аналіз, викладений в пункті 3.7.7. Приміток. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в компанії з управління активами в межах системи управління ризиками, керівництво компанії з управління активами станом на 31.12.2020 створено резерв під ОКЗ даної заборгованості в розмірі 2 035 тис. грн..

Щодо іншої поточної дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2020 інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 18 266 тис. грн. представлена:

1) заборгованістю ТОВ «КАПІТАЛ ІНДЕКС ГРУП» за реалізовану фінансову інвестицію ТОВ «РТМ-УКРАЇНА» (50%) в сумі 15 401 тис. грн.. Проводився аналіз, викладений в пункті 3.7.7. Приміток. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, затверджені в компанії з управління активами в межах системи управління ризиками, керівництво компанії з управління активами дійшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик покупця не зазнав значного зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. ОКЗ, визнані станом на 31.12.2020 за цією заборгованістю, становить 0 тис. грн.

2) інша поточна дебіторська заборгованість представлена додатковим внеском до незареєстрованого статутного капіталу ТОВ «СМАРТСПЕЙС» на підставі Протоколу Загальних зборів учасників № 10/09-20 (1) від 10.09.2020 на суму 2 865 тис. грн.. Строк формування статутного капіталу додатковими внесками до 10.09.2021. Враховуючи факт, що на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску ця заборгованість є поточною, погашення відбудеться отриманням сплаченої частки в статутному капіталі або поверненням сплаченої суми, очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику компанія з управління активами відносить:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

7.3.2. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	65		65
Інші поточні зобов'язання	28	-	25
	90	-	90

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	115	-	115
	115	-	115

7.4. Управління капіталом

Компанія з управління активами здійснює управління капіталом Товариства з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало доход 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 протягом встановленого строку діяльності.

Компанія з управління активами забезпечує відповідність вартості та структури активів Товариства вимогам законодавства України, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Товариства.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом збільшення зареєстрованого капіталу, а також виплати дивідендів.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.4.1. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2019:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Інвестиції в некотирувані інструменти капіталу	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи у вигляді майнових прав (прав вимоги) на нерухоме майно	-	-	-	-	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти та короткострокові депозити	1 170	-	-	1 170	1 170
Короткострокові позики (включаючи нараховані відсотки)	-	-	2 450	2 450	2 450
Дебіторська заборгованість	-	-	2	2	2
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість	-	-	90	90	90

Станом на 31.12.2019 фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу на суму 15 401 тис. грн. оцінені Товариством за методом участі в капіталі. Протягом 2020 року Товариством реалізовано такі інвестиції на суму 15 401 тис. грн.

У 2019 році переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2020:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Інвестиції в некотирувані інструменти капіталу	-	-	10 078	10 078	10 078
Інші необоротні активи у вигляді майнових прав (прав вимоги) на нерухоме майно	46 386			46 386	46 386
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти та короткострокові депозити	15 129	-	-	15 129	15 129
Короткострокові позики (включаючи нараховані відсотки)	-	-	14 476	14 476	14 476
Дебіторська заборгованість	-	-	25 383	25 383	25 383
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість	-	-	57 683	57 683	57 683

У 2020 році переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Керівництво компанії з управління активами визначило, що справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості, виданих позик та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- справедлива вартість інвестицій в некотирувані інструменти капіталу визначається незалежним оцінювачем з використанням ринкової вартості власного капіталу підприємства пропорційно розміру оцінюваної частки.
- справедлива вартість інших необоротних активів, у вигляді майнових прав (прав вимоги) на нерухоме майно, визначається незалежним оцінювачем з використанням доходного підходу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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

7.5. Події після звітної дати

Після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску було:

- 1) видано короткострокову позику ТОФ «ДРОММЕЛЬ» у розмірі 69 тис. грн.;
- 2) ТОВ «ЮНІТ ХАРКІВ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» повністю погашено заборгованість перед Товариством по позиції у сумі 6 606 тис. грн. та нарахованих на неї відсотків станом на 31.12.2020 в сумі 463 тис. грн..
- 3) ТОВ «ФОРУМ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» погашено заборгованість перед Товариством по позиції, яка обліковувалась станом на 31.12.2020 у сумі 8 104 тис. грн., видано нову позику у розмірі 23 015 тис. грн., з якої 12 824 тис. грн. повернуто.
- 4) зроблено додатковий внесок до незареєстрованого статутного капіталу ТОВ «СМАРТСПЕЙС» в розмірі 3 022 тис. грн. відповідно до підписаного протоколу.

Керівник ТОВ «ЮКМ»


O.O. Потапенко

Головний бухгалтер ТОВ «ЮКМ»


T.M. Стакова