

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ" (надалі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 33620428, скорочена назва: ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ») зареєстроване 16 червня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Олекси Тихого, буд.6, офіс 8, м. Краматорськ, 84313, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами пайових венчурних інвестиційних фондів.

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно з рішенням НКЦПФР №959 від 07.07.2015р., строк дії: з 11.08.2015р. необмежений.

Кількість працівників станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. складала 6 та 6 осіб, відповідно.

Станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. учасник Товариства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» володіє 100% Статутного капіталу Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01.01.2020р., що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 17 «Страхові контракти», який набуває чинності 01.01.2023р. При цьому його дострокове прийняття дозволено у разі застосування також МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Застосування цього стандарту не буде мати вплив на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не має страхових контрактів.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована 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 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення

справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів визначається Товариством з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У 2020 році змін в облікових політиках не відбувалось.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

Товариство оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкаду в залежності від розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансового активу Товариство першочергово застосовує експертну оцінку (за наявності). За відсутності експертної оцінки справедливої вартості фінансового активу Товариство визначає її, застосовуючи ринковий підхід:

Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, визначається на підставі цих даних.

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів визначається Товариством з використанням наявної інформації про ринок, а якщо відкритих цін немає - для таких фінансових активів - інструментів капіталу, як акції, що не мають обігу на організованому ринку, та корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, визначення справедливої вартості здійснюється застосовуючи методи оцінки справедливої вартості для доходного і витратного підходу.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено НКЦПФР, або є зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, або є заборона торгів цінними паперами, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів. Такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю протягом дії цих обмежень.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, або які включені НКЦПФР до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, переоцінюються за нульовою вартістю.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства (меблі та комп'ютерна техніка) нараховується прямолінійним методом з використанням щорічної норми 20%. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації дорівнює 10% початкової (переоціненої) вартості.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 15-17%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Ліцензія на провадження діяльності з управління активами видана з 11.08.2015р. строк дії необмежений, але Товариством визначена тривалість корисного використання ліцензії виходячи з найдовшого строку діяльності пайових венчурних інвестиційних фондів, управління активами яких здійснює Товариство, і у зв'язку з цим актив амортизується з використанням щорічної норми 2%.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

За результатами тестування на знецінення суми очікуваного відшкодування активів станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020 є більшими від їх балансової вартості.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство не має угод про фінансову оренду.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Товариство має угоди про операційну оренду як орендар. За договорами операційної оренди визнано активи з права користування та орендні зобов'язання. Станом на 31.12.2019р. орендні зобов'язання складають 83 тис.грн., активи з права користування з урахуванням амортизації – 80 тис.грн., станом на 31.12.2020р. орендні зобов'язання складають 71 тис.грн., активи з права користування з урахуванням амортизації – 63 тис.грн. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості з вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо

оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, у зв'язку з цим податкові різниці станом на 31.12.2019р. та станом на 31.12.2020р. відсутні.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відррахування із поточних нарахувань заробітної плати працівників, такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком, в якому відображається оцінка досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, капіталізуються як частина собівартості цього активу.

Товариство не має витрат за позиками.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку, що приймається на рівні відсоткової ставки за строковими депозитами для суб'єктів господарювання в гривні за даними НБУ (https://old.bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls), усередненої за попередній звітний рік (15,12%).

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, контрагент має 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 контрагента 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.

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.

Станом на 31.12.2020р. визнана безнадійною дебіторська заборгованість у сумі 2 тис.грн.

Товариством застосовується облікова оцінка фінансових активів, а саме: справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено НКЦПФР, або є зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, або є заборона торгів цінними паперами, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів. Такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю протягом дії цих обмежень.

Станом на 31.12.2020р. здійснено знецінення акцій ПАТ «ТІСО», ПАТ «Червоне ремонтне підприємство», ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» у сумі 3 тис.грн., які придбані Товариством за 3 тис.грн. у зв'язку з ліквідацією ПВІФ «РІМ-2», враховуючи, що Товариство має право відчужувати майно, що становить активи венчурного фонду, до активів самого Товариства згідно зі статтею 64 Закону про ІСІ.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Грошові кошти: Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, метод оцінки - ринковий; вхідні дані: офіційні курси НБУ.

Інструменти капіталу: Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки; метод оцінки - ринковий; вхідні дані: експертна оцінка, офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, за відсутності цих даних використовуються методи оцінки для доходного і витратного підходу. У разі неможливості здійснити оцінку справедливої вартості інструменту капіталу методами оцінки для доходного і витратного підходу (отримано від'ємне значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється) відповідний інструмент власного капіталу переоцінюється за нульовою вартістю.

Інвестиційної нерухомості Товариство не має.

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

Вхідні дані 3-го рівня ієрархії для періодичних оцінок справедливої вартості за 2019 рік мали наступний вплив на прибуток Товариства: +561 тис.грн. (Дохід від зміни справедливої вартості), -1396 тис.грн. (Витрати від зміни

справедливої вартості). Вхідні дані 3-го рівня ієрархії для періодичних оцінок справедливої вартості за 2020 рік не використовувались.

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

Класи активів та зобов'язань за справедливою вартістю: 31.12.2019 31.12.2020, тис.грн.

1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані): немає немає

2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані):

Інструменти капіталу - 12579 12373

3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними):

Інструменти капіталу: 0 0

Разом: інструменти капіталу: 12579 12373

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2020р. переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось. У зв'язку з наявністю цін на ідентичні активи на ринках, які не є активними (на позабіржовому ринку), оцінка акцій ПАТ «ЕМСС», ПрАТ «КЗВВ» станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. належить до 2-го рівня ієрархії.

У зв'язку із зупиненням обігу/забороною торгівлі акції ПрАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ», ПрАТ «УБЕТ», ПрАТ «Завод Радар», ПАТ «ТІСО», ПАТ «Червоне ремонтне підприємство», ПАТ «Алчевський металургійний комбінат», оцінка яких за справедливою вартістю належала до 3-го рівня ієрархії, станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. оцінюються за нульовою вартістю.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії, в тис.грн.:

Класи активів Залишки станом Придбання Залишки станом Стаття, у якій визнані
на 31.12.2019р. (продаж) на 31.12.2020р. прибутки або збитки

Інструменти капіталу 0 3 0 -3 тис.грн. (Витрати від зміни справедливої вартості)

Сума витрат від зміни справедливої вартості 3 тис.грн. складається із знецінення акцій ПАТ «ТІСО», ПАТ «Червоне ремонтне підприємство», ПАТ «Алчевський металургійний комбінат», які придбані Товариством за 3 тис.грн. у зв'язку з ліквідацією ПВІФ «РІМ-2», враховуючи, що Товариство має право відчужувати майно, що становить активи венчурного фонду, до активів самого Товариства згідно зі статтею 64 Закону про ІСІ.

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. акції ПрАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ», ПрАТ «УБЕТ», ПрАТ «Завод Радар» ПАТ «ТІСО», ПАТ «Червоне ремонтне підприємство», ПАТ «Алчевський металургійний комбінат», оцінка яких за справедливою вартістю належала до 3-го рівня ієрархії, оцінюються за нульовою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис.грн.:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	на 31.12.2019р	на 31.12.2020р	на 31.12.2019р	на 31.12.2020р
Інструменти капіталу (акції)	12579	12373	12579	12373
з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку				
Грошові кошти	185	221	185	221

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

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

6.1. Дохід від реалізації, тис.грн.: 2020р. 2019р.

Дохід від реалізації послуг з управління активами 1253 1177

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи, тис.грн.: 2020р. 2019р.

Дооцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості 889 12361

Дохід від продажу фін.інвестицій 6078 6250

Всього: 6967 18611

Інші витрати, тис.грн.: 2020р. 2019р.

Уцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості 198 18095

Собівартість реалізованих фін.інвестицій 5900 1362

Всього: 6098 19457

Інші операційні витрати, тис.грн.: 2020р. 2019р.

Внески за членство в УАІБ 40 32

Освітні послуги 1 24

Витрати ПВІФ «ВЕП-2», ПВІФ «ВЕП-3», ПВІФ «ВЕП-4», ПВІФ «ВЕП-5», що не компенсуються, у зв'язку з ліквідацією фондів 5 -

Допомога і оплата лікарняних	6	-
Інше	2	1
Всього:	54	57
6.3. Адміністративні витрати, тис.грн.: 2020р. 2019р.		
Витрати на оплату праці	807	501
Витрати на обов'язкове страхування	182	117
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів (за виключенням орендованих основних засобів)	46	5
Витрати на оренду	59	56
Витрати на охорону	15	8
Витрати на зв'язок	10	9
Витрати на відрядження	22	41
Витрати на утримання транспортних засобів	74	89
Витрати на персонал	8	11
Консультаційні послуги	38	27
Інформаційні послуги	14	12
Аудиторські послуги	25	17
Послуги банку	8	5
Інші	15	19
Всього:	1323	917

6.4. Операційні доходи та витрати: 2020р. 2019р., тис.грн.:

Всього процентні доходи (відсотки на рахунку в банку): 12 7

Всього процентні витрати: немає

6.5. Податок на прибуток

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, у зв'язку з цим податкові різниці відсутні.

Основні компоненти витрат з податку

на прибуток за звітний період: 2020р. 2019р., тис.грн.:

Прибуток до оподаткування	0	-
Податкова ставка	18%	18%

Податок за встановленою

податковою ставкою	0	-
--------------------	---	---

Витрати з податку на прибуток:	0	-
--------------------------------	---	---

Фінансовий результат за 2020 рік становить прибуток у розмірі 757 тис.грн., але з урахуванням від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років прибуток до оподаткування зменшується на суму збитків минулих років, згідно цього податок на прибуток за 2020 рік складає 0,00 грн.

6.6. Нематеріальні активи: за історичною вартістю, тис.грн.:

Справедлива вартість

На 01.01.2019: 14

Надходження -

Вибуття -

На 31.12.2019: 14

Надходження 17

Вибуття -

На 31.12.2020: 31

Накопичена амортизація:

На 01.01.2019: 11

Нарахування за 2019р. -

Вибуття -

На 31.12.2019: 11

Нарахування за 2020р. 2

Вибуття -

На 31.12.2020: 13

Чиста балансова вартість:

На 31.12.2019: 3

На 31.12.2020: 18

6.7. Основні засоби: Меблі та приладдя за історичною вартістю, а також активи з права користування за договорами оренди: приміщення і транспорт, тис.грн.:

Справедлива вартість

На 01.01.2019: 124

Надходження 15

Вибуття 8

Визнання активу з права користування (за договорами оренди): 127

На 31.12.2019: 258

Надходження 30

Вибуття (за договорами оренди) 25

Визнання активу з права користування (за договорами оренди): 43

На 31.12.2020: 306

Накопичена амортизація:

На 01.01.2019: 112

Нарахування за 2019р. 52

Вибуття 8

На 31.12.2019: 156

Нарахування за 2020р. 96

Вибуття 18

На 31.12.2020: 234

Чиста балансова вартість:

На 31.12.2019: 102

На 31.12.2020: 72

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. немає повністю зношених основних засобів.

6.8. Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	Частка у СК %	31.12.2019, грн.	Частка у СК %	31.12.2020, грн.
Акції ПрАТ«КЗВВ»	0,0004	175,00	0,0004	277,80
Акції ПАТ«ЕМСС»	0,1106	12578284,90	0,1031	12372900,00
Акції ПрАТ«КОНЦЕРН СТИРОЛ»	0,0001	0	0,0001	0
Акції ПрАТ«УБЕТ»	0,0036	0	0,0036	0
Акції ПрАТ«ЗАВОД РАДАР»	0,5779	0	0,5779	0
Акції ПАТ«Червоне ремонтне підприємство»	-	-	0,2627	0
Акції ПАТ«ТІСО»	-	-	0,0739	0
Акції ПрАТ«Алчевський металургійний комбінат»	-	-	0,0019	0
Всього		12578459,90		12373177,80

6.9. Грошові кошти

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. на рахунках в ПАТ «Ощадбанк», ПАТ «УКРСИББАНК», ПАТ «СБЕРБАНК» та ПАТ «Приватбанк» обліковуються грошові кошти на суму 185 тис.грн. та 221 тис.грн., відповідно, за номінальною вартістю, оскільки згідно з умовами вкладів Товариство має можливість вільно розпоряджатись коштами на цих рахунках.

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Вся дебіторська заборгованість є поточною, без встановленої ставки відсотка, Товариство оцінює її за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість, тис.грн. станом на: 31.12.2019 31.12.2020

Дебіторська заборгованість за послуги 103 105

Інша поточна дебіторська заборгованість 5165 6119

Дебіторська заборгованість за

розрахунками з нарахованих доходів - 1

Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості - -

Балансова вартість дебіторської заборгованості всього 5268 6225

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» дебіторська заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції складає, тис.грн., станом на: 31.12.2019 31.12.2020

Дебіторська заборгованість за реалізовані фін.інвестиції 5000 6078

Дебіторська заборгованість не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Резерв збитків розраховується в залежності від строку як

довго існує заборгованість та рівня ризику контрагента. За результатами розрахунку резерв сумнівної заборгованості станом на 31.12.2020 дорівнює 0 грн.

Дебіторська заборгованість Товариства у розрізі дебіторів наступна:

В тис.грн.	31.12.2019	31.12.2020
ТОВ «Профком»	5000	900
ТОВ «БЕЛТ СЕРВІС ТРЕЙДІНГ»	5178	
ПВІФ «РІМ-1»	48	43
ПВІФ «РІМ-2»	8	-
ПВІФ «ВПУ»	44	61
ПВІФ «БЕП-1»	102	2
інші	66	41
Всього	5268	6225

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

В тис.грн.	31.12.2019	31.12.2020
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
Більше 90 днів	2	-

У 2020 році визнана безнадійною дебіторська заборгованість у сумі 2 тис.грн.

6.11. Запаси (за історичною вартістю):

В тис.грн.	31.12.2019	31.12.2020
Диз.паливо	8	7
Канц.товари	-	1
Всього	8	8

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. знецінення запасів не відбувалось.

6.12. Власний капітал

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. зареєстрований та сплачений капітал складав 20 000 тис.грн.

Структура власного капіталу, тис.грн.: 31.12.2019 31.12.2020

Статутний капітал	20000	20000
Додатковий капітал	56	56
Резервний капітал	239	239
Нерозподіл.прибуток (непокритий збиток) (2321)	(1564)	
Всього власний капітал	17974	18731

Додатковий капітал становить дооцінка основних засобів до справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року), яку Товариство використовує як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

6.13. Короткострокові забезпечення

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. невикористаний резерв оплати відпусток складав, відповідно, 55 тис.грн. та 91 тис.грн.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість 31.12.2019 31.12.2020

Торговельна кредиторська заборгованість	10	2
Розрахунки з бюджетом	1	1
Заробітна плата та соціальні внески	21	20
Орендні зобов'язання	83	71
Інша кредиторська заборгованість	1	1
Всього кредиторська заборгованість	116	95

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. довгострокової кредиторської заборгованості немає.

6.15. Зарахування зустрічних однорідних вимог

У 2019 році здійснена угода про зарахування зустрічних однорідних вимог з ТОВ «ЛЕАН ГРУП» на суму 1130 тис.грн., що призвело до одночасного зменшення статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» та «Інші поточні зобов'язання» на суму 1130 тис.грн.

У 2020 році операцій зарахування зустрічних однорідних вимог не відбувалось.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання відсутні.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- учасник Товариства – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» (скорочена назва - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ»), код ЄДРПОУ 30346563, вартість внеску: 20 000 тис.грн., що становить 100% статутного капіталу Товариства;

- директор Товариства та члени родини.

Протягом періоду у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплата праці:

2020 р.

2019 р.

Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Орендна плата	20	15	56
Зарплата управлінського персоналу	410	272	492
Кредиторська заборгованість	42	24	171
У тому числі орендні зобов'язання	32	14	83

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в ПАТ «Приватбанк», ПАТ «УКРСИББАНК» та ПАТ «СБЕРБАНК» як низького, було враховано те, що ПАТ «Приватбанк» - державний банк, довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою на рівні uaAA, довгостроковий кредитний рейтинг ПАТ «УКРСИББАНК» - на рівні uaAAA, кредитний рейтинг ПАТ «СБЕРБАНК» - на рівні uaAA+, а також умови розміщення (до 3-х місяців, з можливістю вільно розпоряджатися коштами протягом терміну), тому сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

За результатами проведеного аналізу дебіторської заборгованості, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, визначено, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
До 1 місяця	33	24
Більше 1 місяця	83	71 (орендні зобов'язання)
Всього	116	95

7.4. Управління капіталом

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Станом на 31.12.2020р. склад власного капіталу 18731 тис.грн.наступний:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 20000 тис.грн.
- Додатковий капітал 56 тис.грн.
- Резервний капітал 239 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (1564) тис.грн.

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

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

Розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 3500 тис.грн. Розмір власних коштів Товариства станом на 31.12.2019р. склав 17969 тис.грн., станом на 31.12.2020р. - 18714 тис.грн., що відповідає встановленим нормативам.

Норматив достатності власних коштів Товариства склав станом на 31.12.2019р. 103,9006, станом на 31.12.2020р. - 76,8757. Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 1.

Коефіцієнт покриття операційного ризику Товариства склав станом на 31.12.2019р. 200,7321, станом на 31.12.2020р. – 156,2697. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства становить не менше 1.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2019р. склав 0,9906, станом на 31.12.2020р. - 0,9902. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості становить не менше 0,5.

Пруденційні показники діяльності Товариства станом на 31.12.2019р. та станом на 31.12.2020р. відповідають встановленим нормативам.

Станом на 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2020р. розмір статутного капіталу та розмір власного капіталу Товариства перевищують 7 000 тис.грн. та відповідають вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року №1281. Розмір власного капіталу менше за розмір статутного капіталу Товариства, але перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством.

Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

7.5. Події після Балансу

Між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, сприятливих та несприятливих подій, що не коригують суми після дати балансу, але можуть впливати на економічні рішення користувачів не відбувалось.

Директор

Погребицький М.М.

Головний бухгалтер

Толмачова В.А.

