

|                                                                                                                                                                                                    |                                                                                            |                           |            |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство                                                                                                                                                                                       | ТОВ "КУА ОЗОН"                                                                             | Дата (рік, місяць, число) | 2020       | 01 | 01 |
| Територія                                                                                                                                                                                          | м. Київ, Голосіївський р-н.                                                                | за ЄДРПОУ                 | 33936496   |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                         | ТОВ                                                                                        | за КОАТУУ                 | 8036100000 |    |    |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                         | Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та                   | за КВЕД                   | 66.19      |    |    |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>                                                                                                                                                         | 20                                                                                         |                           |            |    |    |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                    | 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/кул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21 |                           |            |    |    |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |                                                                                            |                           |            |    |    |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                            |                                                                                            |                           |            |    |    |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                                |                                                                                            |                           |            |    |    |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                   |                                                                                            |                           |            |    |    |
| v                                                                                                                                                                                                  |                                                                                            |                           |            |    |    |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 20 19 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         | 13 177                            | 13 177                           |
| первісна вартість                                                       | 1001         | 13 463                            | 13 463                           |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         | 286                               | 286                              |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         | -                                 | -                                |
| Основні засоби                                                          | 1010         | 442                               | 2 488                            |
| первісна вартість                                                       | 1011         | 2 064                             | 4 553                            |
| знос                                                                    | 1012         | 1 622                             | 2 065                            |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         | -                                 | -                                |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016         | -                                 | -                                |
| Знос інвестиційної нерухомості                                          | 1017         | -                                 | -                                |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         | -                                 | -                                |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021         | -                                 | -                                |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022         | -                                 | -                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030         | -                                 | -                                |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1035         | 1                                 | 1                                |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1040         | -                                 | -                                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1045         | 324                               | 324                              |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1050         | -                                 | -                                |
| Гудвіл                                                                  | 1060         | -                                 | -                                |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                         | 1065         | -                                 | -                                |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах             | 1090         | -                                 | -                                |
| Інші необоротні активи                                                  | 1095         | 13 944                            | 15 990                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             |              |                                   |                                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                                  | 1100         | -                                 | -                                |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         | -                                 | -                                |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         | -                                 | -                                |
| Готова продукція                                                        | 1103         | -                                 | -                                |
| Товари                                                                  | 1104         | -                                 | -                                |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         | -                                 | -                                |
| Депозити перестрахування                                                | 1115         | -                                 | -                                |
| Векселі одержані                                                        | 1120         | -                                 | -                                |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 2 268                             | 2 897                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         | 331                               | 388                              |
| за виданими авансами                                                    | 1135         | 45                                | 31                               |
| з бюджетом                                                              | 1136         | -                                 | -                                |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1140         | 240                               | 1                                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1145         | -                                 | -                                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1155         | -                                 | -                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1160         | 1 000                             | 9 995                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1165         | 7 784                             | 216                              |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1166         | -                                 | -                                |
| Готівка                                                                 | 1167         | 7 784                             | 216                              |
| Рахунки в банках                                                        | 1170         | -                                 | -                                |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1180         | -                                 | -                                |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1181         | -                                 | -                                |
| у тому числі в:                                                         |              |                                   |                                  |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1182         | -                                 | -                                |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1183         | -                                 | -                                |
| резервах незароблених премій                                            | 1184         | -                                 | -                                |
| інших страхових резервах                                                | 1190         | -                                 | -                                |
| Інші оборотні активи                                                    | 1195         | 11 668                            | 13 528                           |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | 1200         | -                                 | -                                |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | 1300         | 25 612                            | 29 518                           |
| <b>Баланс</b>                                                           |              |                                   |                                  |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 15 500                            | 15 500                           |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                                 | -                                |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                                 | -                                |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 13172                             | 13172                            |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                                 | -                                |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                                 | -                                |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 700                               | 786                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | ( 3 965 )                         | ( 2 333 )                        |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                             | ( - )                            |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                             | ( - )                            |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>25 407</b>                     | <b>27 125</b>                    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                                 | -                                |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                                 | -                                |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                                 | -                                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                                 | 382                              |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                                 | -                                |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                                 | -                                |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                                 | -                                |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                                 | -                                |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                                 | -                                |
| у тому числі:                                                                                            |              |                                   |                                  |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1531         | -                                 | -                                |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                                 | -                                |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                                 | -                                |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                                 | -                                |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                                 | -                                |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                                 | -                                |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                          | <b>382</b>                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                   |                                  |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                                 | -                                |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                   |                                  |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                                 | -                                |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 68                                | 26                               |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | -                                 | -                                |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | -                                 | -                                |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                                 | -                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                                 | -                                |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 137                               | 231                              |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                                 | -                                |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                                 | -                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | -                                 | 1 754                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>205</b>                        | <b>2 011</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>25 612</b>                     | <b>29 518</b>                    |

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.

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

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

33936496

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                    | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000         | 9392                 | 7566                                             |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010         | -                    | -                                                |
| Премії підписані, валова сума                                                        | 2011         | -                    | -                                                |
| Премії, передані у перестраховання                                                   | 2012         | -                    | -                                                |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                       | 2013         | -                    | -                                                |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                           | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050         | ( - )                | ( - )                                            |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2090         | 9392                 | 7566                                             |
| збиток                                                                               | 2095         | ( - )                | ( - )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110         | -                    | -                                                |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                          | 2111         | -                    | -                                                |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                              | 2112         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120         | -                    | -                                                |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121         | -                    | -                                                |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130         | ( 9366 )             | ( 7380 )                                         |
| Витрати на збут                                                                      | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180         | ( 37 )               | ( 27 )                                           |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         | 37                   | 27                                               |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2190         | -                    | 159                                              |
| збиток                                                                               | 2195         | ( 11 )               | ( - )                                            |
| Дохід від участі в капіталі                                                          | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220         | 1604                 | 1183                                             |
| Інші доходи                                                                          | 2240         | 125                  | -                                                |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241         | -                    | -                                                |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250         | ( - )                | ( - )                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                                         | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                         | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2290         | 1718                 | 1342                                             |
| збиток                                                                               | 2295         | ( - )                | ( - )                                            |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300         | -                    | ( 324 )                                          |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2350         | 1718                 | 1018                                             |
| збиток                                                                               | 2355         | ( - )                | ( - )                                            |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>1718</b>       | <b>1018</b>                             |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 38                | 15                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 5368              | 3709                                    |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 1058              | 787                                     |
| Амортизація                      | 2515        | 453               | 132                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 2449              | 2737                                    |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>9366</b>       | <b>7380</b>                             |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

33936496

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 8734              | 8156                                       |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | -                 | -                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | -                 | -                                          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | -                 | -                                          |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | -                 | -                                          |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | -                 | -                                          |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 4063              | 2212                                       |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 1036 )          | ( 1058 )                                   |
| Праці                                                              | 3105         | ( 4319 )          | ( 2984 )                                   |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( - )             | ( - )                                      |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 2092 )          | ( 1511 )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 1775 )          | ( 1774 )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( - )             | ( - )                                      |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 4000 )          | ( 2187 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>( 425 )</b>    | <b>854</b>                                 |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                                | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                         |              |                   |                                            |
| відсотків                                                          | 3215         | 1658              | 1056                                       |
| дивідендів                                                         | 3220         | -                 | -                                          |

|                                                                                |             |                 |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-------------|
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -               | -           |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | 1186            | 1000        |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -               | -           |
| Інші надходження                                                               | 3250        | 999             | 391         |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                              | 3255        | ( 9685 )        | ( - )       |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( 115 )         | ( 71 )      |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( - )           | ( - )       |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( 1186 )        | ( 1000 )    |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )           | ( - )       |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( - )           | ( - )       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>( 7143 )</b> | <b>1376</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                 |             |
| Надходження від:                                                               |             |                 |             |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | -               | -           |
| Отримання позик                                                                | 3305        | -               | -           |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -               | -           |
| Інші надходження                                                               | 3340        | -               | -           |
| Витрачання на:                                                                 |             |                 |             |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( - )           | ( - )       |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( - )           | ( - )       |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( - )           | ( - )       |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( - )           | ( - )       |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( - )           | ( - )       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - )           | ( - )       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )           | ( - )       |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( - )           | ( - )       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>    |

| 1                                                   | 2           | 3               | 4           |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------------|-------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>( 7568 )</b> | <b>2230</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 7784            | 5554        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -               | -           |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 216             | 7784        |

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01  
33936496

## Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2            | 3                              | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок<br>на початок року                                                     | 4000         | 15500                          | -                           | 13172                   | 700                       | ( 3965 )                                                    | -                           | -                         | 25407  |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Виправлення<br>помилки                                                         | 4010         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Інші зміни                                                                     | 4090         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Скоригований<br>залишок на<br>початок року                                     | 4095         | 15500                          | -                           | 13172                   | 700                       | ( 3965 )                                                    | -                           | -                         | 25407  |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за<br>звітний період                               | 4100         | -                              | -                           | -                       | -                         | 1718                                                        | -                           | -                         | 1718   |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних<br>активів                                    | 4111         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових<br>інструментів                                | 4112         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Накопичені<br>курсові різниці                                                  | 4113         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Частка іншого<br>сукупного доходу<br>асоційованих і<br>спільних<br>підприємств | 4114         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Інший сукупний<br>дохід                                                        | 4116         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Розподіл<br>прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                      | 4200         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу                      | 4205         | -                              | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -      |

| 1                                                                     | 2           | 3     | 4 | 5     | 6   | 7        | 8 | 9 | 10    |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------|---|-------|-----|----------|---|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        | -     | - | -     | 86  | ( 86 )   | - | - | -     |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291        | -     | - | -     | -   | -        | - | - | -     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | <b>4295</b> | -     | - | -     | 86  | 1632     | - | - | 1718  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | <b>4300</b> | 15500 |   | 13172 | 786 | ( 2333 ) | - | - | 27125 |

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.

***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КУА ОЗОН»***

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ***

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Форми фінансової звітності .....</b>                                                                                         | <b>3</b>  |
| 1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід рік, який закінчився 31 грудня 2019 року .....                            | 3         |
| 1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року.....                                                                   | 3         |
| 1.3. Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року .....                                                   | 5         |
| 1.4. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року .....                                                  | 5         |
| <b>2. Інформація про компанію з управління активами .....</b>                                                                      | <b>6</b>  |
| <b>3. Загальна основа формування фінансової звітності.....</b>                                                                     | <b>8</b>  |
| 3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ .....                                                                                | 8         |
| 3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності .....                                                                           | 8         |
| 3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення .....                                                    | 9         |
| 3.4. Припущення про безперервність діяльності.....                                                                                 | 9         |
| 3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності .....                                                                           | 9         |
| 3.6. Звітний період фінансової звітності .....                                                                                     | 9         |
| <b>4. Суттєві положення облікової політики .....</b>                                                                               | <b>9</b>  |
| 4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....                                               | 9         |
| 4.2. Загальні положення щодо облікових політик.....                                                                                | 9         |
| 4.2.1. Основа формування облікових політик .....                                                                                   | 9         |
| 4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках .....                                                                            | 10        |
| 4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....                                                                                       | 11        |
| 4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах .....                                                                         | 11        |
| 4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів .....                                                                          | 11        |
| 4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів .....                                                                            | 11        |
| 4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....                                                                                      | 12        |
| 4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....                                                          | 12        |
| 4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку ..... | 13        |
| 4.3.5. Зобов'язання .....                                                                                                          | 14        |
| 4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....                                                                            | 14        |
| 4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....                                                        | 14        |
| 4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.....                                                                                    | 14        |
| 4.4.2. Подальші витрати .....                                                                                                      | 15        |
| 4.4.3. Амортизація основних засобів .....                                                                                          | 15        |
| 4.4.4. Нематеріальні активи .....                                                                                                  | 15        |
| 4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....                                                        | 15        |
| <b>5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....</b>                               | <b>16</b> |
| 5.1. Забезпечення .....                                                                                                            | 16        |
| 5.2. Виплати працівникам .....                                                                                                     | 16        |
| 5.3. Пенсійні зобов'язання .....                                                                                                   | 16        |
| 5.4. Доходи та витрати .....                                                                                                       | 16        |
| 5.5. Умовні зобов'язання та активи .....                                                                                           | 17        |
| <b>6. Основні припущення, оцінки та судження .....</b>                                                                             | <b>17</b> |
| 6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....                                                    | 17        |
| 6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства .....                                                                  | 17        |
| 6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....                                                              | 18        |
| 6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів .....                                                   | 18        |
| 6.5. Використання ставок дисконтування .....                                                                                       | 18        |
| 6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів .....                                                                        | 19        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 19        |
| <b>7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>20</b> |
| 7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....                                                                                                                                                                                                                                      | 20        |
| 7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості .....                                                                                                                                                                                                                                             | 21        |
| Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню та важливості таких даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:..... | 21        |
| 7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....                                                                                                                                                                                                                                                                             | 21        |
| 7.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....                                                                                                                                                                                                                                                                  | 21        |
| <b>8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>22</b> |
| 8.1. Дохід від надання послуг.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 22        |
| 8.2. Інші доходи, інші витрати .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 22        |
| 8.3. Адміністративні витрати .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 22        |
| 8.4. Фінансові доходи та витрати.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 23        |
| 8.5. Податок на прибуток.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 23        |
| 8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи .....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 23        |
| 8.7. Нематеріальні активи .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 23        |
| 8.8. Основні засоби.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 24        |
| 8.9. Дебіторська заборгованість .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 25        |
| <b>8.10. Фінансові інвестиції.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>25</b> |
| 8.10.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку .....                                                                                                                                                                                                          | 25        |
| 8.10.2. Поточні фінансові інвестиції .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 25        |
| 8.11. Грошові кошти.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 25        |
| 8.12. Власний капітал.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 26        |
| 8.13. Короткострокові забезпечення.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 26        |
| 8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 26        |
| 8.15. Пенсії та пенсійні плани .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 26        |
| 8.16. Рух грошових коштів .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 26        |
| <b>9. Розкриття іншої інформації.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>27</b> |
| 9.1. Судові справи та претензії.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 27        |
| 9.2. Умовні зобов'язання .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 27        |
| 9.3. Оподаткування .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 27        |
| 9.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів ...                                                                                                                                                                                                                                                          | 28        |
| 9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 28        |
| 9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28        |
| 9.6.1. Кредитний ризик .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 28        |
| 9.6.2. Ринковий ризик.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 29        |
| 9.6.3. Валютний ризик.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 29        |
| 9.6.4. Відсотковий ризик.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 30        |
| 9.6.5. Ризик ліквідності .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 31        |
| 9.7. Управління капіталом .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 32        |
| 9.8. Інформація за сегментами .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 33        |
| 9.9. Події після Балансу .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 33        |

## 1. Форми фінансової звітності

### 1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                                                                   | Примітки | Рік, що закінчився 31 грудня |        |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------|--------|
|                                                                          |          | 2019                         | 2018   |
| 1                                                                        | 2        | 3                            | 4      |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)                           | 7.1.     | 9392                         | 7566   |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)                      |          |                              |        |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                  |          | 9392                         | 7566   |
| Інші доходи                                                              | 7.2.     | 125                          |        |
| Витрати на збут                                                          |          |                              |        |
| Адміністративні витрати                                                  | 7.3.     | (9366)                       | (7380) |
| Інші витрати                                                             | 7.2.     | (37)                         | (27)   |
| Фінансові доходи                                                         | 7.4.     | 1604                         | 1183   |
| Фінансові витрати                                                        |          |                              |        |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                                         |          | 1718                         | 1342   |
| Витрати з податку на прибуток                                            | 7.6.     |                              | 324    |
| Прибуток від діяльності, що триває                                       |          |                              |        |
| Збиток від припиненої діяльності                                         |          |                              |        |
| <b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>                                          |          | 1718                         | 1018   |
| <b>Інші сукупні прибутки</b>                                             |          |                              |        |
| Переоцінка інвестицій, доступних для                                     |          |                              |        |
| Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку |          |                              |        |
| <b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>          |          |                              |        |
| <b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>                         |          | 1718                         | 1018   |

### 1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                                   | Примітки | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| 1                                        | 2        | 3             | 4             |
| <b>АКТИВИ</b>                            |          |               |               |
| <i>Непоточні активи</i>                  |          |               |               |
| Нематеріальні активи                     | 7.7.     | 13 177        | 13 177        |
| Основні засоби                           | 7.8.     | 2 488         | 442           |
| Інвестиції, доступні для продажу         |          |               |               |
| Інвестиції до погашення                  |          |               |               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість |          |               |               |
| Інвестиційна нерухомість                 |          |               |               |
| Інші фінансові інвестиції                | 7.6.     | 1             | 1             |
| Відстрочені податкові активи             | 7.6.     | 324           | 324           |
|                                          |          | <b>15 990</b> | <b>13 944</b> |

|                                                                                         |              |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| <i>Поточні активи</i>                                                                   |              |               |               |
| Запаси                                                                                  |              |               |               |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                                          | <b>7.9.</b>  | 3 317         | 2 884         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                            | <b>7.10.</b> | 9 995         | 1 000         |
| Необоротні активи, призначені для продажу                                               |              |               |               |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                         | <b>7.11.</b> | 216           | 7 784         |
|                                                                                         |              | <b>13 528</b> | <b>11 668</b> |
| <b>Усього активи</b>                                                                    |              | <b>29 518</b> | <b>25 612</b> |
| <i>Власний капітал та зобов'язання</i>                                                  |              |               |               |
| <i>Власний капітал</i>                                                                  |              |               |               |
| Статутний капітал                                                                       | <b>7.12.</b> | 15 500        | 15 500        |
| Додатковий капітал                                                                      | <b>7.12.</b> | 13 172        | 13 172        |
| Емісійний дохід                                                                         |              | -             | -             |
| Резерв переоцінки основних засобів                                                      |              | -             | -             |
| Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу                                     |              | -             | -             |
| Резервний капітал                                                                       | <b>7.12.</b> | 786           | 700           |
| Нерозподілені прибутки                                                                  | <b>7.12.</b> | (2 333)       | (3 965)       |
| Неоплачений капітал                                                                     |              |               |               |
| Усього капітал                                                                          |              | <b>27 125</b> | <b>25 407</b> |
| <i>Непоточні зобов'язання</i>                                                           |              |               |               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                      |              |               |               |
| Доходи майбутніх періодів                                                               |              |               |               |
| Довгострокові зобов'язання за правом користування орендою                               | <b>7.13.</b> | 382           |               |
|                                                                                         |              | <b>382</b>    | <b>0</b>      |
| <i>Поточні зобов'язання</i>                                                             |              |               |               |
| Короткострокові забезпечення                                                            | <b>7.14.</b> | 231           | 137           |
| Короткострокові позики                                                                  |              |               |               |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за правом користування орендою | <b>7.15.</b> | 1 754         |               |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                                         | <b>7.16.</b> | 26            | 68            |
|                                                                                         |              | <b>2011</b>   | <b>205</b>    |
| <b>Всього зобов'язань</b>                                                               |              | <b>2 393</b>  | <b>205</b>    |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>                                            |              | <b>29 518</b> | <b>25 612</b> |

### 1.3. Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                              | Вкладений акціонерний капітал | Додатковий капітал | Резерв переоцінки основних засобів | Резервний капітал | Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу | Не-розподілений прибуток/збиток | Усього власний капітал |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2017 року      | 15 500                        | 13 172             |                                    | 649               |                                                     | (4 932)                         | 24 389                 |
| Відрахування до резервного капіталу |                               |                    |                                    | 51                |                                                     | -51                             | 0                      |
| Усього сукупний прибуток за рік     |                               |                    |                                    |                   |                                                     | 1018                            | 1018                   |
| Залишок на 31 грудня 2018 року      | 15 500                        | 13 172             |                                    | 700               |                                                     | (3 965)                         | 25 407                 |
| Відрахування до резервного капіталу |                               |                    |                                    | 86                |                                                     | -86                             | 0                      |
| Усього сукупний прибуток за рік     |                               |                    |                                    |                   |                                                     | 1718                            | 1718                   |
| Залишок на 31 грудня 2019 року      | 15 500                        | 13 172             |                                    | 786               |                                                     | (2 333)                         | 27 125                 |

### 1.4. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                                                               | Примітки | За рік, що закінчився 31.12 |        |
|----------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|--------|
|                                                                      |          | 2019                        | 2018   |
| 1                                                                    | 2        | 3                           | 4      |
| 1. Операційна діяльність                                             |          |                             |        |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)       | 7.16.1.  | 8734                        | 8156   |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість |          |                             |        |
| Надходження авансів від покупців і замовників                        |          |                             |        |
| Надходження від повернення авансів                                   |          |                             |        |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках   |          |                             |        |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                  |          |                             |        |
| Інші надходження                                                     | 7.16.2.  | 4063                        | 2212   |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)                        | 7.16.3.  | (1036)                      | (1058) |

|                                                               |                 |            |             |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------|
| Праці                                                         | <b>7.16.4.</b>  | (4319)     | (2984)      |
| Зобов'язань з податків і зборів                               | <b>7.16.5.</b>  | (2092)     | (1511)      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток        |                 |            |             |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість |                 |            |             |
| Витрачання на оплату авансів                                  | <b>7.16.6.</b>  | (1775)     | (1774)      |
| Інші витрачання                                               | <b>7.16.6.</b>  | (4000)     | (2187)      |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                  | <b>7.16.7.</b>  | (425)      | 854         |
| II. Інвестиційна діяльність                                   |                 |            |             |
| Надходження від продажу фінансових інвестицій                 |                 |            |             |
| необоротних активів                                           |                 |            |             |
| Надходження від отриманих відсотків                           | <b>7.16.8.</b>  | 1658       | 1056        |
| Надходження від погашення позик                               | <b>7.16.9.</b>  | 1186       | 1000        |
| Придбання фінансових інвестицій                               |                 |            |             |
| необоротних активів                                           | <b>7.16.10.</b> | (115)      | (71)        |
| Витрачання на надання позик                                   | <b>7.16.11.</b> | (1186)     | (1000)      |
| Інші надходження                                              | <b>7.16.12.</b> | 999        | 391         |
| Інші платежі                                                  | <b>7.16.13.</b> | -          | -           |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності       | <b>7.16.14.</b> | (7143)     | 1376        |
| III. Фінансова діяльність                                     |                 |            |             |
| Надходження власного капіталу                                 |                 |            |             |
| Отримані кредити                                              |                 |            |             |
| Погашення кредитів                                            |                 |            |             |
| Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності          |                 |            |             |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                  | <b>7.16.15.</b> | (7568)     | 2229        |
| Залишок грошових коштів на початок періоду                    | <b>7.16.16.</b> | 7784       | 5554        |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду                     | <b>7.16.17.</b> | <b>216</b> | <b>7784</b> |

## 2. Інформація про компанію з управління активами

**Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН»** (далі - «Товариство»), код за ЄДРПОУ - 33936496), зареєстроване 22 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, м. Київ, 03150, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного корпоративного інвестиційного фонду, одинадцяти пайових інвестиційних фондів, одного відкритого недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурус»).

### **Основний вид діяльності за КВЕД:**

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

### **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:**

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Квазар». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
12. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
13. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ». Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А.

### **Товариство має такі ліцензії:**

- ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) відповідно до Рішення №162 від 16.02.2016р., строк дії з 06.05.2016р. – необмежений.
- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) відповідно до Розпорядження № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. безстроковий, серія АВ № 614853.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 23 та 24 особи, відповідно.

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

| Учасники товариства:            | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---------------------------------|--------------|--------------|
|                                 | %            | %            |
| Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» | 88,0         | 88,0         |
| Золотухін А.В.                  | 6,0          | 6,0          |
| Ісупов Д.Ю.                     | 6,0          | 6,0          |
| <b>Всього</b>                   | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

### 3. Загальна основа формування фінансової звітності

#### 3.1. 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 звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, 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.

#### 3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Товариства.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021р. або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Разом з переглянутою Концептуальною основою, Рада з МСФЗ також випустила Поправки до Посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, та SIC 32. Деякі посилання оновлюються лише для того, щоб вказати, на яку версію Концептуальної основи вони посилаються або вказують, що визначення в стандарті не були оновлені. Поправки до Посилань на Концептуальні основи

фінансової звітності у стандартах МСФЗ застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення бізнесу» до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» - це зміни до Додатка А «Визначення термінів», інструкції щодо застосування та ілюстративні приклади МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки застосовні для об'єднання бізнесу з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення суттєвості» до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» роз'яснюють визначення «суттєвості» та узгоджують визначення, яке використовується в Концептуальній основі та стандартах. Поправки застосовні для річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати. На дату складання цієї фінансової звітності керівництво КУА ще не завершило оцінку остаточного впливу застосування вищезазначених стандартів. У разі необхідності, КУА має намір застосувати ці стандарти до Товариства з дати набуття їх чинності.

### ***3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

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

### ***3.4. Припущення про безперервність діяльності***

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

### ***3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 20 лютого 2020 року.

### ***3.6. Звітний період фінансової звітності***

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

## **4. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### ***4.2. Загальні положення щодо облікових політик***

#### ***4.2.1. Основа формування облікових політик***

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом 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».

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

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

У поточному 2019 році були внесені зміни до Облікової політики Товариства у частині застосування нового МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. МСФЗ (IFRS) 16 набув чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який замінює МСБО 17 «Оренда».

Станом на 01 січня 2019 року у Товариства був укладений договір суборенди нежитлового (офісного) приміщення, строком до березня 2021 року, тому Товариство визнало актив з права користування орендою та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів та застосовуючи МСФЗ (IFRS) 16 обрало модифікований ретроспективний підхід, передбачений перехідними положеннями даного стандарту. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ринкової ставки додаткових запозичень кредитних ресурсів як на дату застосування так і на дату модифікації договору суборенди шляхом зміни істотних умов, а саме площі, вартості суборенди та валоти договору.

Інформація про використану ставку додаткових запозичень кредитних ресурсів, суму активу з права користування наведена у пп. 8.8 Приміток. Договори фінансової оренди у Товариства відсутні.

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3. цих Приміток.

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

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

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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 Товариства для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

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

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

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

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

#### **4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

#### **4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

У випадку 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 використанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство

порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, в наслідок 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за

відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариство та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

#### **4.3.5. Зобов'язання**

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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 за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

#### **4.3.6. 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.

### **4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, 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 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. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **4.4.2. 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.

#### **4.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| - будівлі, приміщення                   | - 10-20 років |
| - машини та обладнання                  | - 2-15 років  |
| - інструменти, прилади, інвентар, меблі | - 4-10 років  |
| - інші                                  | - до 5 років  |

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

#### **4.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

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

#### **4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На 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 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.

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

### **5.1. 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.

### **5.2. 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.

### **5.3. Пенсійні зобов'язання**

Товариство уклало пенсійний контракт №01/0000001 від 22.01.2008р. за пенсійною схемою «Корпоративна» з Відкритим недержавним пенсійним фондом «Лаурус». Участь у пенсійній програмі Товариства можуть взяти працівники, які пройшли випробувальний термін. Розмір пенсійних внесків за кожного співробітника, що включений до пенсійного контракту, встановлюється керівництвом Товариства індивідуально, виходячи з його професійних якостей та стажу роботи. Відповідно до умов пенсійного контракту, пенсійні внески сплачуються щомісячно за всіх працівників, включених до пенсійного контракту. Звільнені працівники припиняють участь у пенсійній програмі Товариства та виключаються з пенсійного контракту.

### **5.4. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або 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.

### **5.5. Умовні зобов'язання та активи**

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

## **6. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **6.2. 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».

### **6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

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

### **6.4. 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.

### **6.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставки доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,6% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

## **6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої 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 Товариству 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.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію.

## **6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

## 7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю   | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                               | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                     | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                           | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків           | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Інструменти капіталу                                              | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість                                          | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                                           | Ринковий, дохідний, витратний                | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів                                                                                                                                             |
| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю   | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                               | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
| Грошові кошти                                                     | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за                                                                                                                                                                                       | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                         |                                           |                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                   | справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                                                             |                                           |                                                                  |
| Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |

## 7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню та важливості таких даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

тис.грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2019                                                      | 2018     | 2019                                                         | 2018     | 2019                                                             | 2018     | 2019     | 2018     |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.19                                                  | 31.12.18 | 31.12.19                                                     | 31.12.18 | 31.12.19                                                         | 31.12.18 | 31.12.19 | 31.12.18 |
| Інші фінансові інвестиції                                       | -                                                         | -        | 1                                                            | 1        | -                                                                | -        | 1        | 1        |
| Фінансові інвестиції (депозити, строк яких більше 3-х місяців)  | -                                                         | -        | -                                                            | 1000     | -                                                                | -        | -        | 1000     |
| Фінансові інвестиції (ОВДП)                                     | 9995                                                      | -        | -                                                            | -        | -                                                                | -        | 9995     | -        |
| Торгова дебіторська заборгованість                              | -                                                         | -        | 2897                                                         | 2268     | -                                                                | -        | 2897     | 2268     |
| Депозити                                                        | -                                                         | -        | 150                                                          | 7783     | -                                                                | -        | 150      | 7783     |
| Поточні зобов'язання                                            | -                                                         | -        | 1780                                                         | 68       | -                                                                | -        | 1780     | 68       |

## 7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

## 7.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

|  | Балансова вартість на |            | Справедлива вартість |            |
|--|-----------------------|------------|----------------------|------------|
|  | 31.12.2019            | 31.12.2018 | 31.12.2019           | 31.12.2018 |

| 1                                                                                               | 2     | 3     | 4     | 5     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Фінансові активи                                                                                |       |       |       |       |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                                          | 2897  | 2268  | 2897  | 2268  |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                                                 | 385   | 331   | 385   | 331   |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам                                            | 1     | 240   | 1     | 240   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                 | 216   | 7784  | 216   | 7784  |
| Фінансові інвестиції (ОВДП)                                                                     | 9 995 | -     | 9 995 | -     |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -     | 1 000 | -     | 1 000 |
| Торговельна кредиторська заборгованість                                                         | 26    | 68    | 26    | 68    |

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості переважна частина вже погашена.

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.

## 8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 8.1. Дохід від надання послуг

тис.грн.

|                                                      | Рік 2019    | Рік 2018    |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 97          | 99          |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ   | 8741        | 6652        |
| Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ   | 277         | 268         |
| Дохід від реалізації послуг адміністрування НПФ      | 277         | 240         |
| Премія за управління активами                        | 0           | 307         |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                  | <b>9392</b> | <b>7566</b> |

### 8.2. Інші доходи, інші витрати

Станом на кінець звітного періоду, в інших витратах відображено результат від дисконтування дебіторської заборгованості.

тис.грн.

| Інші доходи                                                                                  | Рік 2019  | Рік 2018  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів та переоцінка вартості цінних паперів | 125       | -         |
| <b>Всього</b>                                                                                | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| Інші витрати                                                                                 | Рік 2019  | Рік 2018  |
| Інші витрати                                                                                 | 37        | 27        |
| <b>Всього</b>                                                                                | <b>37</b> | <b>27</b> |

### 8.3. Адміністративні витрати

тис.грн.

| Найменування                     | Рік 2019 | Рік 2018 |
|----------------------------------|----------|----------|
| Матеріальні затрати              | 38       | 15       |
| Витрати на оплату праці          | 5368     | 3709     |
| Відрахування на соціальні заходи | 1058     | 787      |

|                                                                       |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Амортизація                                                           | 453         | 132         |
| Витрати за користування ліцензійним ПЗ                                | 23          | 14          |
| Витрати на операційну оренду приміщень                                | 1075        | 1046        |
| Компенсація комунальних послуг                                        | 112         | 109         |
| Зв'язок                                                               | 123         | 106         |
| Витрати на рекламу                                                    | 659         | 624         |
| Послуги банку                                                         | 37          | 27          |
| Витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників               | 116         | 112         |
| Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів | 265         | 637         |
| інші витрати                                                          | 39          | 62          |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                                 | <b>9366</b> | <b>7380</b> |

#### 8.4. Фінансові доходи та витрати

| тис.грн.                                 |              |              |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Найменування                             | Рік 2019     | Рік 2018     |
| <b>Процентні доходи</b>                  |              |              |
| Відсотки по депозитних рахунках в банках | 782          | 1 183        |
| Відсотки по облігаціях                   | 822          | -            |
| <b>Всього процентні доходи</b>           | <b>1 604</b> | <b>1 183</b> |
| <b>Процентні витрати</b>                 | -            | -            |
| <b>Всього процентні витрати</b>          | -            | -            |

#### 8.5. Податок на прибуток

Товариство у звітному періоді отримало прибуток в сумі 1718 тис. грн. Прибуток пов'язаний з успішним розвитком бізнесу Товариства. Податок на прибуток в поточному році не нараховувався, а зараховувався як зменшення збитків минулих років.

Товариство отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ІСІ та НПФ, активами яких здійснює управління.

#### 8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 1 тис. грн складаються із частки в ТОВ «Озон Капітал».

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2019 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18% та складає 324 тис.грн. Станом на кінець звітного періоду коригування цієї статті не здійснюється.

#### 8.7. Нематеріальні активи

| тис.грн.                                |                      |                         |               |
|-----------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| За історичною вартістю                  | Нематеріальні активи | Незавершене будівництво | Всього        |
| <b>Балансова вартість на 01.01.2018</b> | <b>13 463</b>        | -                       | <b>13 463</b> |
| <b>31 грудня 2018 року</b>              | <b>13 463</b>        | -                       | <b>13 463</b> |
| Надходження / Вибуття                   | -                    | -                       | -             |
| <b>31 грудня 2019 року</b>              | <b>13 463</b>        | -                       | <b>13 463</b> |
| Накопичена амортизація                  |                      |                         |               |
| <b>31 грудня 2017 року</b>              | <b>280</b>           | -                       | <b>280</b>    |
| Нарахування за рік                      | 6                    | -                       | 6             |
| <b>31 грудня 2018 року</b>              | <b>286</b>           | -                       | <b>286</b>    |

|                                 |               |          |               |
|---------------------------------|---------------|----------|---------------|
| Нарахування за рік              | -             | -        | -             |
| Вибуття                         | -             | -        | -             |
| <b>31 грудня 2019 року</b>      | <b>286</b>    | <b>-</b> | <b>286</b>    |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |               |          |               |
| <b>31 грудня 2019 року</b>      | <b>13 177</b> | <b>-</b> | <b>13 177</b> |
| <b>31 грудня 2018 року</b>      | <b>13 177</b> | <b>-</b> | <b>13 177</b> |

Станом на 31 грудня 2019 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 13177 тис.грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком.

#### 8.8. Основні засоби

тис.грн.

| За історичною вартістю                  | Будівлі    | Машини та обладнання | Меблі та приладдя | МНМА       | Право користування орендою | Всього      |
|-----------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------------|-------------|
| 1                                       | 2          | 3                    | 4                 | 5          |                            | 6           |
| <b>Балансова вартість на 01.01.2018</b> | <b>543</b> | <b>396</b>           | <b>975</b>        | <b>80</b>  |                            | <b>1994</b> |
| Надходження                             | -          | 12                   | -                 | 58         |                            | 70          |
| Вибуття                                 | -          | -                    | -                 | -          |                            | -           |
| <b>31 грудня 2018 року</b>              | <b>543</b> | <b>408</b>           | <b>975</b>        | <b>138</b> | <b>-</b>                   | <b>2064</b> |
| Надходження                             | -          | 74                   | 33                | -          | 2391                       | 2498        |
| Вибуття                                 | -          | 9                    | -                 | -          |                            | 9           |
| <b>31 грудня 2019 року</b>              | <b>543</b> | <b>473</b>           | <b>1008</b>       | <b>138</b> | <b>2391</b>                | <b>4553</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>           |            |                      |                   |            |                            |             |
| <b>31 грудня 2017 року</b>              | <b>108</b> | <b>342</b>           | <b>960</b>        | <b>80</b>  | <b>-</b>                   | <b>1490</b> |
| Нарахування за рік                      | 28         | 34                   | 11                | 58         | -                          | 131         |
| Вибуття                                 | -          | -                    | -                 | -          | -                          | -           |
| <b>31 грудня 2018 року</b>              | <b>136</b> | <b>377</b>           | <b>971</b>        | <b>138</b> | <b>-</b>                   | <b>1622</b> |
| Нарахування за рік                      | 27         | 22                   | 5                 | -          | 398                        | 452         |
| Зменшення корисності/ вибуття           | -          | 9                    | -                 | -          | -                          | 9           |
| <b>31 грудня 2019 року</b>              | <b>163</b> | <b>390</b>           | <b>976</b>        | <b>138</b> | <b>398</b>                 | <b>2065</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>         |            |                      |                   |            |                            |             |
| <b>31 грудня 2019 року</b>              | <b>380</b> | <b>83</b>            | <b>32</b>         | <b>0</b>   | <b>1993</b>                | <b>2488</b> |
| <b>31 грудня 2018 року</b>              | <b>407</b> | <b>31</b>            | <b>4</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>                   | <b>442</b>  |

У цієї звітності, у складі основних засобів відображено право користування орендою нежитлового приміщення. Товариство є орендарем нежитлового приміщення і застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з 01 січня 2019 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» було застосовано модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховувалась, зобов'язання були оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів в сумі 2391тис.грн. (еквівалент 101тис.дол.). З метою дисконтування Товариство використало ставку додаткових валютних запозичень кредитних ресурсів, яку надав АТ «УкрсибБанк», а саме 6,5 відсотків річних. Зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування були відсутні.

Застосування МСФЗ 16 не мало суттєвого впливу на дану фінансову звітність, а саме результатом застосування даного стандарту є збільшення витрат по оренді на 107 тис.грн, тобто на 1,15% від загальної суми витрат Товариства в звітному періоді.

## 8.9. Дебіторська заборгованість

Термін погашення заборгованості – до 30.04.2020 р.

тис.грн.

| Найменування                                          | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                | 2 897        | 2 268        |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками | 1            | 240          |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом                 | 31           | 45           |
| Аванси видані                                         | 388          | 331          |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>     | <b>3 317</b> | <b>2 838</b> |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. На дату затвердження звітності більшість дебіторської заборгованості погашено. Станом на звітну дату дебіторська заборгованість відображена за методом дисконту з урахуванням резерву майбутніх кредитних збитків. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

## 8.10. Фінансові інвестиції

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

тис.грн

| Найменування  | 2019         | 2018     |
|---------------|--------------|----------|
| ОВДП          | 9 995        | -        |
| <b>Всього</b> | <b>9 995</b> | <b>-</b> |

Цінні папери складаються з ОВДП.

Цінні папери утримуються для цілей продажу та мають короткостроковий термін обертання. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Доказами відсутності зменшення корисності фінансових інвестицій є:

- Фінансові інвестиції в облігації внутрішніх державних позик;
- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «Укрсиббанк», цінних паперів, складені станом на 31.12.2019 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410400» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку».

### 8.10.2. Поточні фінансові інвестиції

| Найменування                                              | 31.12.2019 | 31.12.2018   |
|-----------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Банківські депозити, строком більше 3 місяців, в тис.грн. | -          | 1 000        |
| Середня ставка по банківським депозитам, %                | -          | 19,6         |
| <b>Всього</b>                                             | <b>-</b>   | <b>1 000</b> |

Поточні фінансові інвестиції, які складаються з грошових коштів на депозитних рахунках у банку, строк яких більше трьох місяців, на кінець звітного року відсутні. Поточні фінансові інвестиції, використання яких обмежено станом на 31.12.2019 року відсутні.

## 8.11. Грошові кошти

| Найменування                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Рахунки в банках, тис. грн.        | 66         | 1          |
| Ставка по поточному рахунку, %     | 2,0        | 2,0        |
| Банківські депозити, тис. грн.     | 150        | 7 783      |
| Ставка по банківським депозитам, % | 14,5       | 17,5       |

|               |            |              |
|---------------|------------|--------------|
| <b>Всього</b> | <b>216</b> | <b>7 784</b> |
|---------------|------------|--------------|

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2019 року відсутні.

Станом на 31.12.2019р. на поточних рахунках у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 65 845,00грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Укрсиббанк».

#### **8.12. Власний капітал**

тис.грн.

| <b>Найменування</b>              | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Зареєстрований капітал           | 15 500            | 15 500            |
| Додатковий капітал               | 13 172            | 13 172            |
| Резервний капітал                | 786               | 700               |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | (2 333)           | (3 965)           |
| <b>Всього</b>                    | <b>27 125</b>     | <b>25 407</b>     |

#### **8.13. Короткострокові забезпечення**

тис.грн.

| <b>Найменування</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв відпусток    | 231               | 138               |
| <b>Всього</b>       | <b>231</b>        | <b>138</b>        |

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

#### **8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

тис.грн.

| <b>Найменування</b>                                    | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість за отримані послуги        | 68                | 68                |
| Зобов'язання з оренди (короткострокова заборгованість) | 1754              |                   |
| Зобов'язання з оренди (довгострокова заборгованість)   | 382               |                   |
| <b>Всього</b>                                          | <b>2204</b>       | <b>68</b>         |

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення переважно до одного місяця за надані послуги Товариству.

#### **8.15. Пенсії та пенсійні плани**

Сплата внесків до ВНФП «Лаурус» протягом 2019 та 2018 років відображено нижче.

тис.грн.

| <b>Найменування</b>              | <b>Рік 2019</b> | <b>Рік 2018</b> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Пенсійні внески до ВНФП «Лаурус» | 116             | 112             |
| <b>Всього</b>                    | <b>116</b>      | <b>112</b>      |

#### **8.16. Рух грошових коштів**

8.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2018 роки в сумі 8734 тис.грн та 8156 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

8.16.2. Інші надходження за 2019 та 2018 роки в сумі 4063 тис.грн та 2212 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання декретних від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та помилково отриманих коштів та коштів.

8.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за 2019 та 2018 роки в сумі 1036 тис.грн та 1058 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

8.16.4. Витрачання на оплату: праці за 2019 та 2018 роки в сумі 4319 тис.грн та 2984 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

8.16.5. Витрачання на оплату: зобов'язань з податків і зборів за 2019 та 2018 роки в сумі 2092 тис.грн та 1511 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов'язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

8.16.6. Інші витрачання за 2019 та 2018 роки в сумі 4000 тис.грн та 2187 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково отриманих коштів.

8.16.7. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав (425) тис.грн.

8.16.8. Надходження від отриманих: відсотків за 2019 та 2018 роки в сумі 1658 тис.грн та 1056 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

8.16.9. Надходження від погашення позик за 2019 та 2018 роки в сумі 1186 тис.грн та 1000 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання раніше наданих позик.

8.16.10. Придбання необоротних активів за 2019 та 2018 роки в сумі 115 тис.грн та 71 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання необоротних активів у вигляді жорстких дисків та багатофункціонального пристрою.

8.16.11. Витрачання на надання позик за 2019 та 2018 роки в сумі 1186 тис.грн та 1000 тис.грн відповідно представлено у вигляді надання поворотних позик.

8.16.12. Інші надходження за 2019 та 2018 роки в сумі 999 тис.грн та 391 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

8.16.13. Інші платежі за 2019 та 2018 роки в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування грошових коштів грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

8.16.14. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав (7143) тис.грн.

8.16.15. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (7568) тис.грн.

8.16.16 Залишок грошових коштів на початок періоду склав 7784 тис.грн.

8.16.17 Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 216 тис.грн.

## **9. Розкриття іншої інформації**

### **9.1. Судові справи та претензії**

Протягом звітного року та 2019 року Товариство не було залучене до судових справ.

### **9.2. Умовні зобов'язання**

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

### **9.3. 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 керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами інститутів спільного інвестування та недержавного пенсійного фонду, 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.

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

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

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

#### **9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичних осіб: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD), Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітного періоду 2019 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 553 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітного 2019 року та аналогічного періоду 2018 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

#### **9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

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.

##### **9.6.1. 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.

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.

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Товариства. Керівництво Товариства встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелю Товариства та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Товариства зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів.

До заходів мінімізації впливу 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.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків в КУА створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на кінець звітного 2019 року та аналогічного 2018 року дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Товариства оцінює кредитний ризик Товариства, як низький.

#### **9.6.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Товариства застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

#### **9.6.3. Валютний ризик**

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2019 року представлені у таблиці нижче:

тис.грн.

| Назва активу                                                                                      | Гривні | Долари США | Інші валюти | Всього |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|-------------|--------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                                                            | 2897   | -          | -           | 2897   |
| Дебіторська заборгованість за нараховані доходи                                                   | 1      |            |             | 1      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   | 216    | -          | -           | 216    |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3х місяців) | -      | -          | -           | -      |
| Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)                                                               | 9 995  |            |             | 9 995  |
| Всього фінансових активів                                                                         | 13109  | -          | -           | 13109  |

Станом на кінець звітного 2019 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

#### 9.6.4. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### Активи, які наражаються на відсоткові ризики

| Назва активу                                                                                      | 31 грудня 2019 |           | 31 грудня 2018 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|                                                                                                   | Сума, тис.грн. | Ставка, % | Сума, тис.грн. | Ставка, % |
| Поточний рахунок                                                                                  | 66             | 2,0%      | 1              | 2,0%      |
| Банківські депозити                                                                               | 150            | 15,3%     | 7 783          | 15,3%     |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3х місяців) | -              | -         | 1 000          | 17,7%     |
| Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти                                                           | 216            | -         | 8 784          | -         |
| Право користування орендою                                                                        | 2391           | -         | -              | -         |

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за

діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### Відсоткові ризики

| Тип активу                        | Вартість,<br>тис.грн. | Середньозважена<br>ставка, % | Потенційний вплив на чисті активи<br>Товариства в разі зміни відсоткової<br>ставки, % |               |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| На 31.12.2019 р.                  |                       |                              |                                                                                       |               |
| Можливі коливання ринкових ставок |                       |                              | + 4,0% пункти                                                                         | - 4,0% пункти |
| Банківські<br>депозити            | 150                   | 14,5%                        | -0,02                                                                                 | +0,02         |
| Разом                             | 150                   |                              | -0,02                                                                                 | +0,02         |
| На 31.12.2018 р.                  |                       |                              |                                                                                       |               |
| Можливі коливання ринкових ставок |                       |                              | + 4,0% пункти                                                                         | - 4,0% пункти |
| Банківські<br>депозити            | 7 783                 | 11,4%                        | -3,5                                                                                  | +3,5          |
| Разом                             | 7 783                 |                              | -3,5                                                                                  | +3,5          |

#### 9.6.5. Ризик ліквідності

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

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

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

тис.грн.

| Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року                                                            | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 6 місяців | Всього        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|----------------------------|---------------|
| 1                                                                                                 | 2           | 3                         | 4                          | 5             |
| Дебіторська заборгованість за нараховані доходи                                                   | 1           | -                         | -                          | 1             |
| Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)                                                               | -           | 9 995                     | -                          | 9 995         |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3х місяців) | -           | -                         | -                          | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                   | 216         | -                         | -                          | 216           |
| <b>Всього активів</b>                                                                             | <b>217</b>  | <b>9 995</b>              | <b>-</b>                   | <b>10 212</b> |
| Інші зобов'язання                                                                                 | 1780        | -                         | -                          | 1780          |
| <b>Всього зобов'язань</b>                                                                         | <b>1780</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>                   | <b>1780</b>   |

тис.грн.

| Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року   | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 6 місяців | Всього |
|------------------------------------------|-------------|---------------------------|----------------------------|--------|
| 1                                        | 2           | 3                         | 4                          | 5      |
| Дебіторська заборгованість за нараховані | 240         | -                         | -                          | 240    |

|                                                                                                 |             |          |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|--------------|--------------|
| доходи                                                                                          |             |          |              |              |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                    | -           | -        | -            | -            |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -           | -        | 1 000        | 1 000        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                                 | 7784        | -        | -            | 7784         |
| <b>Всього активів</b>                                                                           | <b>8024</b> | <b>-</b> | <b>1 000</b> | <b>9 024</b> |
| Інші зобов'язання                                                                               | 68          | -        | -            | 68           |
| <b>Всього зобов'язань</b>                                                                       | <b>68</b>   | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>68</b>    |

### 9.7. Управління капіталом

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

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво здійснює управління капіталом Товариства з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для учасників Товариства;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки чіткої стратегії інвестування активів Товариства та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

| Найменування      | Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн. | Капітал станом на 31.12.19, тис.грн. | Капітал станом на 31.12.18, тис.грн. |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Статутний капітал | 7 000                                                              | 15 500                               | 15 500                               |
| Власний капітал   | 15 500                                                             | 27 125                               | 25 407                               |

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018р. відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами наведено в таблиці:

| Показник                                | Значення показника на |               | Нормативне значення показника                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2019 р.         | 31.12.2018 р. |                                                                                                                                                                 |
| Розмір власних коштів, грн.             | 11 990 130,55         | 10 937 106,10 | Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку |
| Норматив достатності власних коштів     | 7,52                  | 9,10          | Не менше 1                                                                                                                                                      |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 12,65                 | 14,61         | Не менше 1                                                                                                                                                      |
| Коефіцієнт фінансової стійкості         | 0,92                  | 0,99          | Не менше 0,5                                                                                                                                                    |

### 9.8. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

| Найменування                                         | Станом на 31.12.2019р. |     | Станом на 31.12.2018р. |     |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----|------------------------|-----|
|                                                      | тис.грн.               | %   | тис.грн.               | %   |
| Послуги з управління активами та адміністрування НПФ | 9 392                  | 100 | 7 566                  | 100 |

### 9.9. Події після Балансу

Суттєвих подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»

Берлізева Н.М.

