ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
на 31 грудня 2019 року

м. Київ 2020 рік

ТОВ " Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»
СТАНОМ НА 31.12.2019 Р.

Адресати: - Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі ТОВ «КУА ОЗОН» або «Товариство»), (код за ЄДРПОУ 33936496 адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки з застереженням

Аудитори не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості ТОВ «ГУГЛ», код за ЄДРПОУ 35252040, на суму 166 тис. грн. оскільки нам на дату надання звіту незалежного аудитора не надійшли відповіді на запити стосовно наявності такої заборгованості, а тому висловлювання нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, якщо такі могли бути.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Вид діяльності за КВЕД: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: від 06.05.2016р. термін дії безстрокова, переоформлена згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №162 від 16.02.2016р.

Номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (рішення про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

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 «КСК-Фонд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
8.Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
9.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
10.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
11.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна,55, п.3 літ. А;

12.Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16,
13. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Квазар»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів, що визначені «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. № № 991 із змінами внесеними згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1652 від 09.12.2014р., № 656 від 05.09.2017р.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, встановлений не менше як 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %.

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал Товариства складає 15 500 000,02 грн. (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 копійки), що відповідає установчим документам Товариства та положенням законодавства. Частка держави відсутня.

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства складає 27125 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 1

Розділ власного капіталу	**Величина, тис .грн. на 31.12.2019**	**Величина, тис .грн. на 31.12.2018**
Зареєстрований (пайовий) капітал	15500	15500
Додатковий капітал	13172	13172
Резервний капітал	786	700
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2333)	(3965)
Всього власного капіталу	**27125**	**25407**

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

вартість чистих активів Товариства на кінець 2019 року складає 27125тис. грн.
розмір статутного капіталу на кінець 2019 року становить 15500 тис. грн.

Величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 11625 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обліку статутного та власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства.

Резервний капітал ТОВ «КУА ОЗОН» складає 786 тис. грн. та сформований за рахунок відрахувань в розмірі 5% від суми отриманого прибутку на підставі рішень Загальних зборів у відповідності до статутних документів.

Непокритий збиток станом на 31.12.2019року складає 2333 тис. грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та у відповідності до облікової політики Товариства

Нематеріальні активи за первісною вартістю становлять 13463 тис. грн. та включають:

-ліцензії на право здійснення діяльності з невизначеним строком корисної експлуатації на суму 17 тис. грн.;

-права на знаки для товарів та послуг на суму 13177 тис. грн.;

-інші нематеріальні активи на суму 269 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р. складає 13 177 тис., нарахована амортизація складає 286 тис. грн.

Вартість нематеріального актива – право на знаки для товарів і послуг визначена згідно висновку незалежного експерта.

В 2019 році придбання та списання з обліку нематеріальних активів не було.

Основні засоби

Облік, визнання, оцінка основних засобів ведеться згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», та у відповідності до облікової політики Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 2162 тис. грн. в т.ч. комп'ютерна техніка, офісне обладнання, знос складає 1667 тис. грн., залишкова вартість становить 495 тис. грн. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводилось прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

У складі основних засобів відображено право користування орендою нежитлового приміщення. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» зобов'язання були оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів в сумі 2391тис.грн. (еквівалент 101тис.дол.).Нарахування амортизації права оренди склали 398 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції) станом на 31.12.2019 року в сумі становлять 1 тис.грн. та представлені внеском до Статутного капіталу ТОВ «Озон Капітал», код за ЕДРПОУ 39684686.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2019 року відстрочені податкові активи складають 324 тис. грн.

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». 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 Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за:

- послуги складає 2897 тис. грн.;
- за виданими авансами складає 388тис. грн.;
- розрахунками з нарахованих доходів складає 1 тис. грн.,
- розрахунками з бюджетом 31 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції складають 9995 тис. грн. та представлені ОВДП Міністерства фінансів України.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 216 тис. грн., та складаються з залишку на поточному рахунку на суму 66 тис. грн. та на депозитному рахунку в сумі 150 тис. грн., що підтверджується виписками банку. Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися на 3906 тис. грн. і, відповідно, складають 29518 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення по статті Основні засоби за рахунок відображення активу формі права користування та Поточні фінансові інвестиції за рахунок придбання ОВДП.

Розкриття інформації щодо розміру зобов'язань та забезпечень

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2019 року інші довгострокові зобов'язання складають 382 тис. грн. та є зобов'язаннями по оренді.

Довгострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 382 тис. грн. і, відповідно, складають 382 тис. грн. (ряд.1595 форми №1 «Баланс»). Збільшення довгострокових зобов'язань Товариства відбулось за рахунок збільшення по статті Інші довгострокові зобов'язання за рахунок відображення зобов'язань по довгостроковій оренді.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2019 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала суму 26 тис. грн.

Поточні забезпечення становлять 231 тис. грн. та складаються з забезпечення на оплату відпусток працівників.

Інші поточні зобов'язання складають 1754 тис. грн., та є зобов'язання по оренді.

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 1806тис. грн. і, відповідно, складають 2011 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення поточних зобов'язань Товариства відбулось, в основному, за рахунок відображення збільшення інших поточних зобов'язань по оренді.

Розкриття інформації щодо доходів та витрат, чистого прибутку за 2019 рік

Доходи

Доходи від реалізації складають 9392 тис. грн., інші доходи складають 125 тис. грн. та є доходами від реалізації та переоцінки цінних паперів, фінансові доходи складають 1604 тис. грн. та представлені доходами отриманими як відсотки по депозитним вкладам та облігаціям.

Витрати

Адміністративні витрати за 2019 рік складають 9366 тис. грн., інші операційні витрати 37 тис. грн.

Обсяг чистого прибутку (збитку) від звичайної діяльності за звітний період складає 1718 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал становить 15500 тис. грн. Статутний капітал ТОВ «КУА ОЗОН» сплачено виключно грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками з поточних рахунків Товариства № 26509003079800, а саме: № 26500013079800 в АБ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539 від 21.02.2006 р. на суму 9 901,52 грн., від 20.02.2006 р. на суму 1 000 000,0 грн., від 20.02.2006р. на суму 199 980,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 1 009 901,52 грн.), від 23.08.06 р. на суму 6 740 098,49 грн., від 19.08.06 р. на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування – 6 740 000,02 грн.), від 21.08.06 р. на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав – 98,47 грн.) та довідкою АБ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 р.

За період діяльності з 22.02.2006 року по 31.12.2016р. відбулися зміни в складі учасників Товариства. Останні зміни щодо складу учасників Товариства зафіксовані у Протоколах Загальних зборів учасників Товариства від 03.04.2015р. та від 12.05.2015р.

Станом на 31.12.2019 року учасниками Товариства є:

1. Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) (код НЕ 331941), якому належить 88% статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 13 640 000,02 грн.;
2. Громадянин України - Золотухін Андрій Валерійович (Ідентифікаційний номер 2811101218), якому належить 6% статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 930 000,00 грн.;
3. Громадянин України Ісупов Дмитро Юрійович (Ідентифікаційний номер 2793002052), якому належить 6%, що в сумі складає 930 000,00 грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є Статут. Згідно положень Статуту, в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 786 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» із змінами.

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

Згідно Статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Загальними зборами учасників відповідно до протоколу №101 від 16.02.2015 року призначено внутрішнього аудитора. Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затверджене Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.08.2014р.).

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Інформація про перелік пов'язаних сторін, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності

Пов'язаними особами ТОВ «КУА ОЗОН» є учасники, основний управлінський персонал та члени їхніх сімей, компанії, що контролюються акціонерами чи основним управлінським персоналом або членами їхніх сімей, або на діяльність яких акціонери чи управлінський персонал або члени їх сімей чинять суттєвий вплив.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Таблиця 2

Найменування юридичної особи/ П.І.Б. фізичної особи	частка в статутному капіталі грн.(%)	Наявність контролю на звітну дату
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD)	13 640 000,02 (88%)	Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом володіння часткою, що відповідає еквіваленту 50 чи більше % статутного капіталу
Золотухін Андрій Валерійович (Ідентифікаційний номер 2811101218)	930 000,00 (6%)	Заступник директор Товариства
Ісупов Дмитро Юрійович (Ідентифікаційний номер 2793002052)	930 000,00 (6%)	Директор Товариства

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітного періоду -2019року 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 операції з пов'язаними сторонами не здійснювались, залишки заборгованості між пов'язаними сторонами відсутні .

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату звіту незалежного аудитора відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати звіту незалежного аудитора. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Ступінь ризику було визначено 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» на підставі наступних показників та характеризує рівень ризику як низький:

Таблиця 3

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

Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

В зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Аудитори ознайомилися з іншою інформацією. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення цієї іншої інформації. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВ «АФ» АУДИТ-СТАНДАРТ»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345:	**Розділ:** СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ **Розділ:** СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Ключовий партнер з завдання аудитор Гаєва І.В. (сертифікат аудитора серія «А» №007271, виданий Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року, дійсний до 30.07.2020 року.) Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100402
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	16.01.2017р. № 1-7/13 ДУ 4-1-7/13 від 14.01.2020р.
- дата початку - дата закінчення проведення аудиту	14.01.2020р. 26.02.2020р.
Місце проведення аудиту	03150, Україна. м. Київ вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16

Ключовий партнер з завдання **І.В. Гаєва**
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ» _____ **В.М. Титаренко**

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе , буд. 2-6/32. Літ. «А»
Дата складання звіту з надання впевненості: 26 лютого 2020 року

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"	за ЄДРПОУ	33936496		
Територія м. Київ, Голосіївській р-н.	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників[1] 20
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	324	324
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	13 944	15 990
II. Оборотні активи			
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: за виданими авансами	1130	331	388
з бюджетом	1135	45	31
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	240	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 000	9 995
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 784	216
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	7 784	216
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	11 668	13 528
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	25 612	29 518

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	-	-
Усього за розділом I	**1495**	25 407	27 125
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	382
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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
Усього за розділом III	**1695**	205	2 011
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	25 612	29 518

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

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

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

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 рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього 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 перестрахування	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	-	-
Валовий: 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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: 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	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1718	1342
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(324)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: 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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	1718	1018

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
Разом	**2550**	9366	7380

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 Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(425)	854
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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: 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(7143)	1376
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	(7568)	2230
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 Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	15500	-	13172	700	(3965)	-	-	25407
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	15500	-	13172	700	(3965)	-	-	25407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	1718	-	-	1718
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	**4112**	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	**4113**	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	**4114**	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	**4116**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

15

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	86	1632	-	-	1718
Залишок на кінець року	**4300**	15500		13172	786	(2333)	-	-	27125

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Берлізєва Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

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

1. Форми фінансової звітності ... 3
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
2. Інформація про компанію з управління активами ... 6
3. Загальна основа формування фінансової звітності ... 8
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
4. Суттєві положення облікової політики ... 9
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
5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності ... 16
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
6. Основні припущення, оцінки та судження ... 17
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

4

6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів 19
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості 20
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
8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах 22
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
***8.10. Фінансові інвестиції* 25**
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
9. Розкриття іншої інформації 27
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)			
Валовий прибуток		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			
Прибуток до оподаткування		**1718**	**1342**
Витрати з податку на прибуток	7.6.		324
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		**1718**	**1018**
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		**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
АКТИВИ			
Непоточні активи			
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
		15 990	***13 944***

18

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

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

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. 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.

20

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
Всього	**100,0**	**100,0**

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 терміни», 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 операції, 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 12місяців). 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 2021року, 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 валюти 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, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. 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 взяте 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.

22

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

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

23

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

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

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 справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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.

dy

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

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».

25

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, 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 потужній 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 Стадії3.

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

26

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** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (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**

27

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
Всього доходи від реалізації	**9392**	**7566**

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	-
Всього	-	-
Інші витрати	**Рік 2019**	**Рік 2018**
Інші витрати	37	27
Всього	**37**	**27**

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
Всього адміністративних витрат	**9366**	**7380**

8.4. Фінансові доходи та витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2019	Рік 2018
Процентні доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	782	1 183
Відсотки по облігаціях	822	-
Всього процентні доходи	**1 604**	**1 183**
Процентні витрати	-	-
Всього процентні витрати	-	-

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
Балансова вартість на 01.01.2018	**13 463**	-	**13 463**
31 грудня 2018 року	**13 463**	-	**13 463**
Надходження / Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	**13 463**	-	**13 463**
Накопичена амортизація			
31 грудня 2017 року	**280**	-	**280**
Нарахування за рік	6	-	6
31 грудня 2018 року	**286**	-	**286**

Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	**286**	**-**	**286**
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2019 року	**13 177**	**-**	**13 177**
31 грудня 2018 року	**13 177**	**-**	**13 177**

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**
Балансова вартість на 01.01.2018	**543**	**396**	**975**	**80**		**1994**
Надходження	-	12	-	58		70
Вибуття	-	-	-	-		-
31 грудня 2018 року	**543**	**408**	**975**	**138**	**-**	**2064**
Надходження	-	74	33	-	2391	2498
Вибуття	-	9	-	-		9
31 грудня 2019 року	**543**	**473**	**1008**	**138**	**2391**	**4553**
Накопичена амортизація						
31 грудня 2017 року	**108**	**342**	**960**	80	**-**	**1490**
Нарахування за рік	28	34	11	58	-	131
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2018 року	**136**	**377**	**971**	138	**-**	**1622**
Нарахування за рік	27	22	5	-	398	452
Зменшення корисності/ вибуття	-	9	-	-	-	9
31 грудня 2019 року	**163**	**390**	**976**	138	**398**	**2065**
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2019 року	**380**	**83**	**32**	**0**	**1993**	**2488**
31 грудня 2018 року	**407**	**31**	**4**	**0**	**0**	**442**

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
Чиста вартість дебіторської заборгованості	**3 317**	**2 838**

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	-
Всього	**9 995**	-

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
Всього	**-**	**1 000**

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

Всього	**216**	**7 784**

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.

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

8.13. Короткострокові забезпечення

тис.грн.

Найменування	31.12.2019	31.12.2018
Резерв відпусток	231	138
Всього	**231**	**138**

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.

Найменування	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	68	68
Зобов'язання з оренди (короткострокова заборгованість)	1754	
Зобов'язання з оренди (довгострокова заборгованість)	382	
Всього	**2204**	**68**

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.

Найменування	Рік 2019	Рік 2018
Пенсійні внески до ВНПФ «Лаурус»	116	112
Всього	**116**	**112**

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 ограни 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

50

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 дохідності 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 ±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, тис.грн.	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, %	
На 31.12.2019 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські 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 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
Всього активів	**217**	**9 995**	**-**	**10 212**
Інші зобов'язання	1780	-	-	1780
Всього зобов'язань	**1780**	-	-	**1780**

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

32

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
Всього активів	**8024**	**-**	**1 000**	**9 024**
Інші зобов'язання	68	-	-	68
Всього зобов'язань	**68**	-	-	**68**

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.**

Усього в цьому документі пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою та підписом.

_____ *Харкушів*

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

_____ *В.М. Титаренко*