



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ФІНТАЙМ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РІЧМОНД»**

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 40854683
станом на 31.12.2019 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РІЧМОНД»*

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, 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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашему звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттевого 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттевими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттевого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на пункт 2.3 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногго інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами» (із змінами), нижче наводимо наступну інформацію:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

| | |
|---|--|
| Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» |
| Скорочена назва | АТ «ФІНТАЙМ» |
| Реєстраційний код за ЕРПОУ | 40854683 |
| Вид діяльності за КВЕД | 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб’єкти. |
| Тип, вид та клас фонду | Закритий тип, недиверсифікований вид |
| Дата і номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | №00433 від 26.10.2016р. |
| Код за ЄДРІСІ | 13300443 |
| Строк діяльності інвестиційного фонду | 30 років з дати внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільногго інвестування |
| Місцезнаходження | 01032, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 56-Б, поверх 11 |

Основні відомості про компанію з управління активами

| | |
|-----------------------------------|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД» |
| Скорочена назва | ТОВ «КУА «РІЧМОНД» |
| Ідентифікаційний код ЄРПОУ | 40829391 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.30 Управління фондами |

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного установчим документам**

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» в останній редакції, затверджений Рішенням учасника № 33 від 31.07.2019р., статутний капітал Товариства становить 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень та поділений на 200 000 (двісті тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду від 05.12.2016р. реєстраційний № 001108). Станом на 31 грудня 2019 року акції Фонду в кількості 175 000 (сто сімдесят п'ять тисяч) штук за номінальною вартістю 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок не розміщені.

Станом на 31 грудня 2019р. учасником Товариства є:

- Фізична особа - Дружбін Роман Володимирович (ІНН 2545006090), що володіє 12,5 % статутного капіталу Товариства;
- Неоплачений капітал – 87,5% статутного капіталу.

Початковий статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» в розмірі 2 500 000 (два мільйони п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок був сплачений засновником ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КІЇВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА» (код ЄДРПОУ 34882646) грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою від 26.09.2016р.

Таким чином, станом на 31.12.2019р. сплачений грошовими коштами статутний капітал АТ «ФІНТАЙМ» становить 2 500 000 (два мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок), що складає 12,5% від оголошеного статутного капіталу Фонду.

На нашу думку, розмір статутного капіталу АТ «ФІНТАЙМ» в усіх сутических аспектах відповідає установчим документам.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо формування та сплати статутного капіталу

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає 20 000 000,00 грн. (двадцять мільйонів

гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 200 000 (двісті тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 грн. (сто) гривень. Форма існування акцій – бездокументарна.

Склад учасників Товариства станом на 31.12.2019 р.

| Учасники | Розмір частки в статутному капіталі | |
|---|---|-------------|
| | Сума, грн. | Частка, % |
| Дружбін Роман Володимирович (ПН 2545006090) | 2 500 000,00 (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 12,5 |
| Всього сплачений статутний капітал | 2 500 000,00 (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 12,5 |
| Неоплачений капітал | 17 500 000,00 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 87,5 |
| Всього статутний капітал | 20 000 000,00 грн. (двадцять мільйонів гривень 00 копійок) | 100 |

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2019 р. відображені в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 31 грудня 2019 року у розмірі 20 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. акції Товариства в кількості 175 000 (сто сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок не розміщені.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу АТ «ФІНТАЙМ» станом на 31 грудня 2019 року в усіх сутических аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності
АКТИВИ

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 134 тис. грн., а саме:

- інша поточна дебіторська заборгованість складає 3 134 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. дорівнюють – 8 398 тис. грн. та складаються з частки в статутному капіталі ТОВ «ТОСОР» та ТОВ «МИРГОРОД ІНВЕСТ».

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2019 року складає 33 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Загальний розмір активів Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 11 565 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

| Актив | Сума активу станом на 01.01.2019, тис. грн. | Сума активу станом на 31.12.2019, тис. грн. | Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|------------------------------------|---|---|---|--|
| Оборотні активи, в т.ч. | 5 974 | 11 565 | +5 591 | |
| Поточна дебіторська заборгованість | 0 | 3 134 | +3 134 | Заборгованість за наданою позикою наданою в звітному періоді |
| Поточні фінансові інвестиції | 5 926 | 8 398 | +2 472 | Збільшення за рахунок внеску до статутного капіталу |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 48 | 33 | -15 | Зменшення за рахунок розрахунків з постачальниками |
| Всього активи | 5 974 | 11 565 | +5 591 | |

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2019 року складає 34 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 192 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року складають 8 тис. грн.

Загальний розмір зобов'язань Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 235 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом наведено нижче:

| Зобов'язання | Сума зобов'язання станом на 01.01.2019, тис. грн. | Сума зобов'язання станом на 31.12.2019, тис. грн. | Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|--|---|---|---|---|
| Поточні зобов'язання в т.ч. | 145 | 235 | +90 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2 | 34 | +32 | Збільшення поточних зобов'язань за операційними витратами |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 0 | 1 | +1 | |
| Поточні кредиторська | 135 | 195 | +60 | Одержання авансових |

| | | | | |
|-------------------------------------|---|---|------|--|
| заборгованість за виданими авансами | | | | платежів за договором купівлі-продажу деривативу |
| Інші поточні зобов'язання | 8 | 8 | +/-0 | |

На думку аудиторів пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття операційних та інших витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту Товариства частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятись між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2019 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності протягом 2019 року Товариство отримало прибуток у сумі 5 501 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його збішення на 3 671 тис. грн., є зменшення операційних витрат та збільшення доходу від реалізації фінансових інвестицій.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільногоЯ інвестування

На підставі даних балансу АТ «ФІНТАЙМ» станом на 31.12.2019 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Розрахунок вартості чистих активів АТ «ФІНТАЙМ» станом на 31.12.2019 р.

| №п/п | Зміст | Рядок балансу | Сума (тис. грн.) |
|--------|---|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Склад активів, які приймаються до розрахунку | | |
| 1.1 | <i>Необоротні активи</i> | | |
| | Нематеріальні активи | 1000 | - |
| | Незавершенні капітальні інвестиції | 1005 | - |
| | Основні засоби (залишкова вартість) | 1010 | - |
| | Інвестиційна нерухомість | 1015 | - |
| | Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції | 1035 | - |
| | Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - |
| | Відстрочені податкові витрати | 1045 | - |
| | Інші необоротні активи | 1090 | - |
| Всього | | | - |
| 1.2 | <i>Оборотні активи</i> | | |

| | | | |
|---------------------------|---|------------------------------------|----------|
| | Запаси | 1100 | - |
| | Дебіторська заборгованість | 1125,1130,1135, 1140,1145, 1155 | 3 134 |
| | Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 8 398 |
| | Грошові кошти | 1165;1166,1167 | 33 |
| | Витрати майбутніх періодів | 1170 | - |
| | Резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - |
| | Резервах незароблених премій | 1183 | - |
| | Інші оборотні активи | 1190 | - |
| Всього | | 11 565 | |
| Разом активи | | 11 565 | |
| 2 | Зобов'язання, що приймаються до розрахунку | | |
| 2.1 | Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | |
| | Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - |
| | Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1520 | - |
| | Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - |
| | Цільове фінансування | 1525 | - |
| | Інвестиційні контракти | 1535 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Призовий фонд | 1540 | - |
| Всього | | | - |
| 3 | Поточні зобов'язання і забезпечення | | |
| 3.1 | Короткострокові кредити банків | 1600 | - |
| | Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - |
| | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 34 |
| | Поточні зобов'язання за розрахунками: | | |
| | - з бюджетом | 1620 | 1 |
| | - зі страхування | 1625 | - |
| | - з оплати праці | 1630 | - |
| | -за одержаними авансами | 1635 | 192 |
| | - із внутрішніх розрахунків | 1645 | - |
| | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - |
| | Поточні забезпечення | 1660 | - |
| | Інші поточні зобов'язання | 1690 | 8 |
| Всього | | 235 | |
| Разом зобов'язання | | 235 | |

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2)-(2.1+3.1)=(11565)-(235)=11\ 330 \text{ тис. грн.}$$

Станом на 31.12.2019 р. вартість чистих активів складає 11 330 тис. грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі інститутів спільного інвестування, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства відповідають вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Положенню про склад та структуру

активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

Інформація дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування

Структура витрат та їх сума в цілому відповідають вимогам діючого законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування.

Інформація щодо дотримання законодавства в разі ліквідації інститутів спільного інвестування

АТ «ФІНТАЙМ» станом на 31.12.2019 р. не перебуває в стані ліквідації.

Інформація щодо відповідності розміру активів інституту спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Активи АТ «ФІНТАЙМ» станом на 31.12.2019 р. відповідають встановленим Законом України «Про інститут спільного інвестування» вимогам розміру активів інститутів спільного інвестування.

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

Відповідно до вимог чинного законодавства компанією з управління активами запроваджено Систему внутрішнього аудиту (контролю) представлена окремою посадовою особою – аудитором, посаду якого займає Філанович Любов Євгініївна та затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю). (Протокол Загальних зборів учасників КУА № 2 від 29.09.2016 р.)

В Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю) визначено порядок діяльності служби, її статус, функціональні обов'язки та повноваження. Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності, професійної компетентності. В обов'язки Служби внутрішнього аудиту (контролю) входить контроль фінансової діяльності інститутів спільного інвестування, активами яких вона управляє, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснення фінансового дослідження та інше. Внутрішній аudit (контроль) допомагає керівництву КУА досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України
Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, Положенням про Загальні збори та Положенням про Наглядову раду.

Загальні збори являються вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Положення про Загальні збори, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Рішенням учасника (Рішення №33 від 31.07.2019 р.) було покладено повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради на єдиного учасника – Дружбіна Романа Володимировича. Остання редакція Регламенту Товариства затверджена Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» (Рішення №4 від 31.07.2019р.) і зареєстрована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28.08.2019 р.

Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

За звітний період пов'язаними особами Товариства були:

- Единий учасник - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА», код за ЄДРПОУ 34882646, що володів 100% від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період до 24.07.2019р. ;
- Единий учасник – фізична особа, на яку покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради – Дружбін Роман Володимирович, який володіє 100% від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період з 25.07.2019р.;
- Представник єдиного учасника – Гнеушева Ольга Сергіївна за період до 31.07.2019р.;
- Керівник ТОВ "КУА "РІЧМОНД" – Антипенко Наталія Олександрівна;

Заробітна плата Представнику єдиного учасника Товариства та керівникам КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом 2019 року.

В 2019 році Товариство придбало частку в статутному капіталі ТОВ "МИРГОРОД ІНВЕСТ" у Дружбіна Романа Володимировича вартістю 10 тис. грн.

За звітний період Товариство здійснило внесок до Статутного капіталу ТОВ «ТОСОР» (код ЄДРПОУ 40485789) в сумі 2 462 тис. грн.

Товариство володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Товариства, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

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

В період після дати балансу аудиторами не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Допоміжна інформація про ступінь ризику інститутів спільного інвестування на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких інститутів спільного інвестування

Відповідно до глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень) компанія з управління активами здійснює контроль за належним управлінням ризиками Товариства відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Товариства.

На нашу думку, АТ «ФІНТАЙМ», забезпечує відповідність вартості та структури активів Товариства вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Товариства.

Управління ризиками портфелю Товариства на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів для венчурних фондів не передбачено пунктом 4 глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

| | |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит» |
| Код ЄДРПОУ | 23504528 |
| Реєстраційні дані | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р. |
| Юридична адреса | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310. |
| Місцезнаходження | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43. |
| Юридична особа діє на підставі: | <ul style="list-style-type: none">• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.;• Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016 р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р. |
| Телефон та електронна адреса | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту | Договору №10/01/20 від 09 січня 2020 року. |

| | |
|---|---|
| фінансової звітності | |
| Дата початку проведення аудиту | 09 січня 2020 року |
| Дата закінчення проведення аудиту | 17 лютого 2020 року |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності | – Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності: | – Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

С.Ю.Щеглюк

(Сертифікат аудитора №007145 від 26.12.2013 р.
виданий рішенням АПУ №287/2 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла –аудит»

(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.
виданий рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
17 лютого 2020 р.

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

| Коди | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 | 01 |
|-----------|---------------------------|------|----|----|
| за ЄДРПОУ | 40854683 | | | |
| за КОАТУУ | 8039100000 | | | |
| за КОПФГ | 995 | | | |
| за КВЕД | 64.30 | | | |

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФІНТАЙМ"
Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ
Організаційно-правова форма господарювання ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ
ФОРМИ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Середня кількість працівників 1
Адреса, телефон 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, будинок 56-Б, поверх 11, (044)
221-94-69

Одниниця 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 2019 р.

Форма №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 | - | - |
| первинна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первинна вартість | 1011 | - | - |
| знос | 1012 | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | 3 134 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 5 926 | 8 398 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 48 | 33 |
| Рахунки в банках | 1167 | 48 | 33 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 5 974 | 11 565 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1200 | - | - |
| | 1300 | 5 974 | 11 565 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 20 000 | 20 000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 3 329 | 8 830 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (17 500) | (17 500) |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 5 829 | 11 330 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 | 34 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | 1 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 135 | 192 |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 8 | 8 |
| Усього за розділом III | 1695 | 145 | 235 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 5 974 | 11 565 |

Єдиний учасник

Дружбін Р.В.

Директор ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Антипенко Н.О.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Попова С.В.

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



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

| Коди | | |
|---------------------------|----------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 40854683 | |

Підприємство
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФІНТАЙМ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (283) | (498) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (16) | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (299) | (498) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 5 805 | 2 330 |
| Фінансові витрати | 2250 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (5) | (2) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 5 501 | 1 830 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 5 501 | 1 830 |
| збиток | 2355 | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | 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 | 5 501 | 1 830 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | - | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | - | - |
| Амортизація | 2515 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 299 | 498 |
| Разом | 2550 | 299 | 498 |

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 | 25 000 | 25 000 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 25 000 | 25 000 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 220,03 | 73,20 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 220,03 | 73,20 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Єдиний учасник

Дружбін Р.В.

Директор ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Антипенко Н.О.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Попова С.В.



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

| Коди | | |
|--------------------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| за ЄДРПОУ 40854683 | | |

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФІНТАЙМ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.

Форма №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 | - | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (247) | (497) |
| Праці | 3105 | - | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | - | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | (3) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (3) | - |
| Інші витрачання | 3190 | - | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (250) | (497) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | 5 862 | 2 330 |
| Інші надходження | 3250 | 64 | 776 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (2 472) | (1 798) |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | (6) | (3) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (3 149) | - |
| Інші платежі | 3290 | (64) | (776) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 235 | 529 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (15) | 32 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 48 | 16 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 33 | 48 |

Єдиний учасник



Директор ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Дружбін Р.В.

Антип'єнко Н.О.

Попова С.В.

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

| Коди | | |
|---------------------------|----------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 40854683 | |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФІНТАЙМ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) 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 | 20 000 | - | - | - | 3 329 | (17 500) | - | 5 829 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 20 000 | - | - | - | 3 329 | (17 500) | - | 5 829 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 5 501 | - | - | 5 501 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 5 501 | - | - | 5 501 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 20 000 | - | - | - | 8 830 | (17 500) | - | 11 330 |

Єдиний учасник



Директор ТОВ "КУА "РІЧМОНД"



Головний бухгалтер ТОВ "КУА "РІЧМОНД"

Дружбін Р.В.

Антипенко Н.О.

Попова С.В.

ПРИМІТКИ

**до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ»
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 рік**

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31 Грудня 2019 р.

| <u>В тис. грн.</u> | <u>Примітки</u> | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Оборотні активи | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 6.6 | 3 134 | - |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 6.5 | 8 398 | 5 926 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6.4 | 33 | 48 |
| Всього оборотних активів | | 11 565 | 5 974 |
| ВСЬОГО АКТИВІВ | | 11 565 | 5 974 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 6.7 | 20 000 | 20 000 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 6.8 | 8 830 | 3 329 |
| Неоплачений капітал | 6.7 | (17 500) | (17 500) |
| Всього власного капіталу | | 11 330 | 5 829 |
| Поточні зобов'язання та забезпечення | | | |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 6.9 | 42 | 10 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6.9 | 1 | - |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 6.9 | 192 | 135 |
| Всього поточні зобов'язання та забезпечення | | 235 | 145 |
| ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ | | 11 565 | 5 974 |

Підписано та затверджено до випуску 05.02.2020р. від імені АТ «ФІНТАЙМ» *

Дружбін Р.В.

Єдиний учасник

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Антипенко Н.О.

Попова С.В.




ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за 2019 рік

| <u>В тис. грн.</u> | <u>Примітки</u> | <u>2019р.</u> | <u>2018р.</u> |
|--|-----------------|---------------|---------------|
| <i>Операційні витрати</i> | 6.1 | (299) | (498) |
| <i>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</i> | | (299) | (498) |
| <i>Інші доходи</i> | 6.2 | 5 805 | 2 330 |
| <i>Інші витрати</i> | 6.3 | (5) | (2) |
| <i>Прибуток (збиток) до оподаткування:</i> | | 5 501 | 1 830 |
| <i>Витрати (дохід) з податку на прибуток:</i> | | - | - |
| <i>Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)</i> | | 5 501 | 1 830 |
| <i>Сукупний дохід</i> | | 5 501 | 1 830 |

Підписано та затверджено до випуску 05.02.2020р. від імені АТ «ФІНТАЙМ»



Єдиний учасник



Дружбін Р.В.



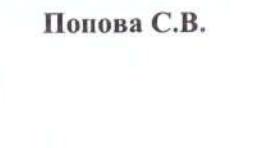
Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Антипенко Н.О.



Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Попова С.В.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2019 рік

| <u>Найменування статті, в тис. грн.</u> | <u>Примітка</u> | <u>2019р.</u> | <u>2018р.</u> |
|---|-----------------|---------------|---------------|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| <i>Витрачання на оплату:</i> | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | | (247) | (497) |
| Зобов'язань з податків та зборів | | (3) | - |
| Інші витрачання | | - | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | (250) | (497) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| <i>Надходження :</i> | | | |
| Від деривативів | | 5 862 | 2 330 |
| Інші надходження | | 64 | 776 |
| <i>Витрачання :</i> | | | |
| На придбання фінансових інвестицій | | (2 472) | (1 798) |
| На виплати за деривативами | | (6) | (3) |
| На надання позик | | (3 149) | - |
| Інші платежі | | (64) | (776) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | 235 | 529 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| <i>Надходження від:</i> | | | |
| Власного капіталу | | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | - | - |
| Чистий рух коштів за звітний період | | (15) | 32 |
| Залишок коштів на початок року | | 48 | 16 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів | | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | | 33 | 48 |

Підписано та затверджено до випуску 05.02.2020р. від імені АТ «ФІНТАЙМ»

Єдиний учасник

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Попова С.В.

Дружко Р.В.

Антиленко Н.О.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2019 рік

| Примітки | Статутний капітал | Додатковий капітал | Вилучений капітал | Неоплачений капітал | Нерозподле- ний прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---|--------|
| <i>В тис. грн.</i> | | | | | | |
| Залишок на 01 січня 2018 року | 20 000 | - | - | (17 500) | 1 499 | 3 999 |
| <i>Коригування</i> | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на 01 січня 2018 року | 20 000 | - | - | (17 500) | 1 499 | 3 999 |
| <i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i> | - | - | - | - | 1 830 | 1 830 |
| Внески учасників: <i>Погашення заборгованості з капіталу</i> | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на 01 січня 2019 року | 20 000 | - | - | (17 500) | 3 329 | 5 829 |
| <i>Коригування</i> | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на 01 січня 2019 року | 20 000 | - | - | (17 500) | 3 329 | 5 829 |
| <i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i> | 6.9 | - | - | - | 5 501 | 5 501 |
| Залишок на 31 грудня 2019 року | 20 000 | - | - | (17 500) | 8 830 | 11 330 |

Підписано та затверджено до випуску 05.02.2020р. від імені АТ «ФІНГАЙМ»

Дружбін Р.В.

Єдиний учасник

Антиценко Н.О.

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Попова С.В.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



1. Інформація про АТ «ФІНТАЙМ».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНТАЙМ» (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 40854683) зареєстроване 27.09.2016 року (номер запису: 1 074 102 0000 062280) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 56-Б, поверх 11.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2019р. учасником Товариства є Дружбін Роман Володимирович (ПН 2545006090), що володіє 12,5 % статутного капіталу Товариства.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 200 000 (двісті тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі. Станом на 31 грудня 2019 року у Товариства є нерозміщені акції в кількості 175 000 (сто сімдесят п'ять тисяч) штук за номінальною вартістю 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп.

Товариство внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільногоЯ інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00443 від 26.10.2016р., реєстраційний код за ЄДРПІСI 13300443.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільногоЙ інвестування», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» активами Товариства від імені, в інтересах та за рахунок останнього на підставі Договору № 30/08-2018 від 30.08.2018р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40829391, (надалі – КУА), 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 згідно Рішення №384 від 30.05.2017р.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 05.02.2020 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірювача.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 на відображення результатів діяльності не мало впливу.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, брутто-основа передбачає окрім представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на брутто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- 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 справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються 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.

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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 у банках (наприклад, у випадку

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та вексели.

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 здійснюються платежі.

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

- 12-місячним очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- Очікуванням кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос з 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 виконання такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту 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 не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбанім 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, дисконтуваною 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 приведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестиції.

3.3.5. 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, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства 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.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною

договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відсторонити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

| Клас основних засобів | Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років) |
|-----------------------|--|
| Земля | Не амортизується |
| земля та будівлі | від 15- 20 років |
| машини та обладнання | від 5-10 років |
| транспортні засоби | від 5-10 років |
| меблі та приладдя | від 4-10 років |
| офісне обладнання | від 4-10 років |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу .

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

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільнюються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;

- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
 - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
 - суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання 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 визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тісно 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 випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи

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

3.9. Застосування нових і переглянутих МСФЗ

301 січня 2019 року вступив в дію МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 був випущений у січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди в балансі, на початку оренди визнається актив з права користування і орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу в формі права користування та окремо нарахуванням процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокові оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

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

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди

базових активів з низькою вартістю та не визнає актив з права користування та зобов'язання з визнання витрат по амортизації активу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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 вищезазначенім джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається 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 визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікуванні Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залишаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсацій;

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 9,8 % 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”.

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | 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 |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| 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 |

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою | 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) | Всього |
|--|---|--|--|-----------|
| Дата оцінки | 31.12.19р | 31.12.18р | 31.12.19р | 31.12.18р |
| Грошові кошти | 33 | 48 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції, що | - | - | - | 8 398 |
| | | | | 5 926 |
| | | | | 8 398 |
| | | | | 5 926 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

5.4. Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---|--------------------|------------|----------------------|------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Грошові кошти | 33 | 48 | 33 | 48 |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 8 398 | 5 926 | 8 398 | 5 926 |

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

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

6.1. Операційні витрати

Тис. грн.

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|------------|------------|
| Депозитарні послуги | 3 | 4 |
| Послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах | - | 1 |
| Винагорода КУА | 70 | 40 |
| Нотаріальні послуги | 2 | 2 |
| Аудиторські послуги | 17 | 10 |
| Послуги біржі | 30 | 7 |
| Витрати на розрахунково-касове обслуговування | 5 | 4 |
| Посередницькі та інші послуги | 136 | 430 |
| Витрати на оренду | 18 | - |
| Витрати на оплату податків, зборів | 1 | - |
| Інші витрати | 1 | - |
| Резерв під кредитні збитки | 16 | - |
| Всього | 299 | 498 |

6.2. Інші доходи

Тис. грн.

| | За 2019 рік | За 2018 рік |
|--|--------------|--------------|
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 5 805 | 2 330 |
| Всього | 5 805 | 2 330 |

6.3. Інші витрати

Тис. грн.

| | За 2019 рік | За 2018 рік |
|---|-------------|-------------|
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 5 | 2 |
| Всього | 5 | 2 |

6.4. Грошові кошти

Тис. грн.

| | 31.12.2019р. | 31.12.2018р. |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Поточний рахунок ПАТ "УКРГАЗБАНК" | 33 | 48 |
| Резерв під кредитні збитки | - | - |
| Всього | 33 | 48 |

Грошові кошти розміщені у надійному банку. Очікуваний кредитний збиток Товариством визначений при оцінці цього фінансового активу становить «0». (більш детальний аналіз наведено в Примітці 7.5.1.)

6.5. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Тис. грн.

| | 31.12.2019р. | 31.12.2018р. |
|---|--------------|--------------|
| Корпоративні права ТОВ «ТОСОР» (частка 52,69 %) | 8 388 | 5 926 |
| Корпоративні права ТОВ "МИРГОРОД ІНВЕСТ" (частка 10,00 %) | 10 | - |
| Всього | 8 398 | 5 926 |

Товариство володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Товариства, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

6.6. Дебіторська заборгованість

Тис. грн.

| | 31.12.2019 р. | 31.12.2018р. |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Заборгованість за наданою позикою | 3 150 | - |
| Резерв під кредитні збитки | 16 | - |
| Всього | 3 134 | - |

Протягом звітного періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Заборгованість за наданою позикою є поточною, до якої був застосований відсоток знецінення 0,5 %, що становить 16 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.7. Статутний капітал

Розкриття інформації щодо акціонерного капіталу

Тис. грн.

| Зареєстрований капітал | На 31.12.2018 р. | На 31.12.2017 р. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Зареєстрований (акціонерний) капітал | 20 000 | 20 000 |
| Неоплачений капітал | (17 500) | (17 500) |

Розмір зареєстрованого капіталу Фонду складає 20 000 тис. грн. (двадцять мільйонів гривень).

Зареєстрований капітал розподілений на 200 000 (двісті тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 грн. (сто) гривня. Форма існування акцій – бездокументарна.

Склад учасників Товариства станом на 31.12.2019р.

| Акціонери | Кількість сплачених акцій, штук | Вартість сплачених акцій, грн. | Частка участі в акціонерному капіталі, % |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--|
| Дружбін Роман Володимирович | 25 000 | 2 500 000 | 12,5 |
| Всього | 25 000 | 2 500 000 | 12,5 |

6.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток становить 3 329 тис. грн. Товариство в звітному періоді отримало прибуток у сумі 5 501 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. нерозподілений прибуток становить 8 830 тис. грн.

6.9. Кредиторська заборгованість

Тис. грн.

| | 31.12.2019 р. | 31.12.2018 р. |
|--|---------------|---------------|
| Торговельна заборгованість за роботи, послуги | 34 | 2 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1 | - |
| Кредиторська заборгованість за одержаними | 192 | 135 |

| | | |
|--|------------|------------|
| авансами за договором купівлі-продажу деривативу | | |
| Інша кредиторська заборгованість | 8 | 8 |
| Всього | 235 | 145 |

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. у Товариства не обліковується.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2019 р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

7.1.2. Оподаткування

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

7.2. Вплив інфляції

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

За звітний період пов'язаними особами Товариства були:

- Єдиний учасник - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА», код за ЄДРПОУ 34882646, що володів 100% від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період до 24.07.2019 р.;

- Єдиний учасник – фізична особа, на яку покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради – Дружбін Роман Володимирович, який володіє 100% від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період до 25.07.2019 р.;

- Представник єдиного учасника – Гнеушева Ольга Сергіївна за період до 31.07.2019 р.;

- Керівник ТОВ "КУА "РІЧМОНД" – Антипенко Наталія Олександровна;

Заробітна плата Представнику єдиного учасника Товариства та керівникам КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом 2019 року.

В 2019 році Товариство придбало частку в статутному капіталі ТОВ "МИРГОРОД ІНВЕСТ" у Дружбіна Романа Володимировича вартістю 10 тис. грн.

За звітний період Товариство здійснило внесок до Статутного капіталу ТОВ «ТОСОР» (код ЄДРПОУ 40485789) в сумі 2 462 тис. грн.

Товариство володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Товариства, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Контроль за належним управлінням ризиками Товариства відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Товариства, здійснює КУА.

При управлінні ризиками КУА забезпечує відповідність вартості та структури активів Товариства вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Товариства.

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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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.

Управління ризиками Товариства включає:

- виявлення (ідентифікація) ризиків, визначення профілю ризиків;
- якісний аналіз та кількісне вимірювання ризиків, оцінка ризиків;
- організація та здійснення заходів з управління ризиками;
- постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для Товариства рівнем ризику.

7.5.1. 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 керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Також, до заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

При визначені рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на рахунку ПАТ "УКРГАЗБАНК" в сумі 33 тис. грн. враховувався кредитний рейтинг банківської установи на рівні uaAA підтверджений 21.12.2019 р. Товариством з обмеженою відповідальністю «Рейтингове агентство «IBI-Рейтинг».

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за наданою позикою у сумі 3 150 тис. грн., інформація по якій наведена у пункті 6.6 Приміток. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені Товариством у межах системи управління ризиками, прийнято рішення про необхідність розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 16 тис. грн.

7.5.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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.

7.5.3. Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Тис. грн.

| | До 1 місяця | | Від 1 до 3 місяців | | Від 3 місяців до 1 року | | Всього | |
|--|-------------|------------|--------------------|------------|-------------------------|------------|------------|------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 2 | 34 | - | - | - | - | 2 | 34 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами за договором купівлі-продажу деривативу | - | - | - | - | 135 | 192 | 135 | 192 |

| | | | | | | | | |
|--|----------|-----------|----------|----------|------------|------------|------------|------------|
| Інша поточна кредиторська заборгованість | - | - | - | - | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Всього | 2 | 35 | - | - | 143 | 200 | 145 | 235 |

7.5.4. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.7. Події після дати Балансу

Керівництво Товариство вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Єдиний учасник



Дружбін Р.В.

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Антипенко Н.О.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Попова С.В.