

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ФОРУМ"**

Територія **Подільський р-н м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **1 22**

Адреса, телефон **вулиця Петра Сагайдачного, буд. 11, м. Київ, 04070**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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

Дата (рік, місяць, число) **2021 12 31**

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2771752

КОДИ

33106210

8038500000

230

66.30

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	91	79
накопичена амортизація	1002	91	79
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 244	1 039
первісна вартість	1011	5 590	5 125
знос	1012	4 346	4 086
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	292	113
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 536	1 152
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	292	300
Виробничі запаси	1101	292	300
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 702	5 821
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	105	59
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	406	1 136
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	337	165
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	337	165
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 842	7 481
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 378	8 633

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	57	71
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 206)	(1 936)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 851	8 135
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	16
розрахунками з бюджетом	1620	52	63
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	63
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	469	419
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	527	498
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 378	8 633

Керівник

Головний бухгалтер

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

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "ФОРУМ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003**КОДИ**

2021

01

01

33106210

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**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	17 215	17 267
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 515)	(3 535)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 700	13 732
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	193	183
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(13 314)	(12 846)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(263)	(342)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	316	727
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	61	25
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(464)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	347	288
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63)	(52)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	284	236
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	284	236

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 378	1 767
Витрати на оплату праці	2505	10 130	9 074
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 005	1 946
Амортизація	2515	112	371
Інші операційні витрати	2520	3 497	3 565
Разом	2550	17 122	16 723

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	100000	100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,84000	2,36000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Назорнюк
Людмила
Касимівна
ЕП Бригинець
Наталія
Миколаївна

Назорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	17 170	16 376
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	103	99
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	95	103
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 647)	(5 185)
Праці	3105	(7 922)	(7 319)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 108)	(1 927)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 051)	(1 837)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 051)	(1 837)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(16)	(164)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	627	146
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	16	73
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	240	276
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(25)	(196)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 030)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-799	153
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-172	299
Залишок коштів на початок року	3405	337	38
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	165	337

Керівник

Нагорнюк
Людмила
Касимівна

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець
Наталія
Миколаївна

Бригинець Наталія Миколаївна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"ФОРУМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

33106210

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	57	(2 206)	-	-	7 851
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	10 000	-	-	57	(2 206)	-	-	7 851
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	284	-	-	284
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	14	(14)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	14	270	-	-	284
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	71	(1 936)	-	-	8 135

Керівник

Головний бухгалтер

Людмила
Касимівна
ЕП Бригинець
Наталія
Миколаївна

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталія Миколаївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»»

**Звіт про прибутки та збитки
та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

	Примітка	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	17 215	17 267
Собівартість реалізованої продукції	7.2	3 515	3 535
Інші операційні доходи	7.3	193	183
Адміністративні витрати	7.4	13 314	12 846
Інші операційні витрати	7.3	263	342
Інші фінансові доходи	7.5	61	25
Інші фінансові витрати	7.5	0	464
Інші доходи		0	0
Інші витрати	7.5	30	0
Прибуток до оподаткування	7.6	347	288
Витрати з податку на прибуток	7.6	63	52
Прибуток за рік	7.19	284	236
Інші сукупні прибутки		0	0
УСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК	7.19	284	236

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

	Примітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
		<i>3</i>	<i>4</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.8	0	0
Основні засоби	7.9	1 039	1 244
Дебіторська заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги	7.11	113	292
Разом непоточні активи		1 152	1 536
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	7.10	300	292

Торгівельна дебіторська заборгованість	7.11	5 821	5 702
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7.11	59	105
Інша дебіторська заборгованість	7.11	1136	406
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.12	165	337
Разом поточні активи		7 483	6 842
ВСЬОГО АКТИВИ		8 633	8 378
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>	7.19	8 135	7 851
Статутний капітал	7.19	10 000	10 000
Резервний капітал	7.19	71	57
Нерозподілені прибутки	7.19	-1 936	-2 206
Всього капітал	7.19	8 135	7 851
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>		498	527
Торгівельна кредиторська заборгованість	7.14	16	5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	7.14	63	52
у тому числі з податку на прибуток	7.14	63	52
Розрахунки з оплати праці	7.14	0	1
Розрахунки зі страхування	7.14	0	0
Поточні забезпечення	7.15	419	469
Всього зобов'язання		498	527
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		8 633	8 378

Генеральний директор  Догорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер  Бугинець Наталя Миколаївна

Звіт про зміни в капіталі за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року

	Примітка	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
1		2	3	4	5
Залишок на 31 грудня 2018 року		10 000	45	-2 430	7 615
Чистий прибуток (збиток) за 2019 р	7.19			236	
Відрахування до резервного капіталу	7.19		12		
Разом змін в капіталі за 2019 рік	7.19		12	224	236
Залишок на 31 грудня 2019 року		10 000	57	-2 206	7 851
Чистий прибуток (збиток) за 2020 р	7.19			284	
Відрахування до резервного капіталу	7.19		14		
Разом змін в капіталі за 2020 рік	7.19		14	270	284
Залишок на 31 грудня 2020 року		10 000	71	-1 936	8 135

Генеральний директор  Догорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер  Бугинець Наталя Миколаївна

Звіт про рух грошових коштів за рік , що закінчився 31 грудня 2020 року

	Прим.	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2020 року	2019 року
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		17 170	16 376
Інші надходження		201	202
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів, робіт, послуг		4 647	5 185
Праці		7 922	7 319
Відрахувань на соціальні заходи		2 108	1 927
Зобов'язань з податків та зборів		2 051	1 837
Зобов'язань з податку на прибуток		0	0
Зобов'язань з інших податків і зборів		2 051	1 837
Витрачання на оплату авансів		0	0
Інші витрачання		16	164
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	7.18	627	146
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		0	0
Необоротних активів		16	73
Надходження від отримання відсотків, позик		240	276
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		0	0
Витрачання на придбання необоротних активів		25	196
Витрачання на надання позик		1 030	0
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	7.18	-799	153
Фінансова діяльність			
Надходження від власного капіталу		0	0
Інші платежі		0	0
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	7.18	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7.18	-172	299
Залишок коштів на початок періоду		337	38
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		0	0
Залишок коштів на кінець періоду	7.12	165	337

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

1. Інформація про компанію з управління активами

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ», зареєстроване 31 серпня 2004 року відповідно до чинного законодавства України.

Скорочене офіційне найменування: ПрАТ «КУА «ФОРУМ» (далі - Компанія).

Місцезнаходження Компанії: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11.

Код за ЄДРПОУ: 33106210.

Основним видом діяльності Компанії є здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), ліцензія серії АД № 075874 від 28.09.2012 р., строк дії — необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІБУДІНВЕСТ» код за ЄДРПОУ 32589576 — виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.09.2003 р. № 10681200000005949; код ЄДРІСІ 133025 в реєстрі НКЦПФР.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2020 р. склала 22 особи та на 31 грудня 2019 р. складала 31 особа .

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Компанії були:

Учасники ПрАТ «КУА «ФОРУМ»:	31.12.2020	31.12.2019
Відсоток частки у СК	%	%
Жолинська Анастасія Леонідівна	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Фінансова звітність

підготовлена відповідно до нових стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», що набули чинності з 01 січня 2018 року.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася 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. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.2.1. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.1	Вплив поправки к. 2
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувалась	Поправки не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що	01 січня 2020 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувалась	Поправки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.1	Вплив поправки к. 2
	використовується при виконанні договору).				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2020 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувались	Поправки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.1	Вплив поправки к. 2
	зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилаватися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувалась	Поправки не мали впливу
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації,	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.	01 січня 2021 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2020 рік не застосовувалась	Поправки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Достроков е застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.1	Вплив поправо к. 2
МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2020 рік.

¹ В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 року.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності з 01 січня 2019 року. За рішенням керівництва Компанією МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовувався.

Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Ці зобов'язання не стосуються короткострокової оренди чи оренди об'єктів низької вартості. Компанія планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат. Докладніше оренді операції розкрито в п.7.16 цих приміток.

Компанія планує застосувати спрощення практичного характеру і не переглядати існуючі (не визнані) на дату першого застосування договори оренди, а визначення оренди застосовувати до всіх договорів, укладених чи модифікованих, починаючи з 01.01.2020 р.

Компанія провела попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування.

Компанія є орендодавцем транспортних засобів, проте за даними попереднього аналізу застосування МСФЗ 16 «Оренда» не змінить облікових підходів до таких договорів оренди і не матиме впливу на фінансову звітність.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців, у компанії відсутні.

2.2.2. МСФЗ, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2020 р.

За винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що набули чинності на 1 січня 2020 р., облікова політика, прийнята при складанні цієї фінансової звітності, відповідає політиці, що застосовувалась при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Компанія не застосовує достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які є випущеними, але ще не набули чинності.

Нова редакція Концептуальної основи набула чинності з 1 січня 2020 року, якою:

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Зміни не привели до суттєвого впливу на фінансову звітність.

2.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Компанії вважає що в умовах в яких вона здійснює діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є високою та прийнятною. Компанія досягла планових показників прибутковості.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України. На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку. Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії з управління активами в майбутніх періодах. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на компанію.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір розвивати діяльність Компанії в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Рішенням акціонера № 1/2021 від 01 лютого 2021 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

2.8. Перелік звітів фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Баланс (Звіт про фінансовий стан);
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
Звіт про власний капітал;
Примітки до фінансової звітності.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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. Облікові політики

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 висновками 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.

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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.

Керівництвом Компанії було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється), зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, якою передбачено зміни в підході до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовує Компанія, зменшення корисності фінансових інструментів на відображення результатів діяльності не має суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року прийнято рішення про застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанія отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не має суттєвого впливу, зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

Компанія не застосовувала зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно із обліковими політиками, які Компанія застосовувала для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що діють на дату складання фінансової звітності та не протирічить вимогам МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО1:

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє оборотні (поточні) / необоротні (непоточні) активи, поточні / довгострокові (непоточні) зобов'язання.

Актив класифікується Компанією як оборотний (поточний) у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати або він призначений для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- він являє собою грошові кошти або еквіваленти грошових коштів, крім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи класифікуються як необоротні (непоточні).

Зобов'язання класифікується як поточне, коли воно задовольняє будь-якому з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно призначене головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати або у Компанії немає безумовного права відстрочити погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові (непоточні).

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність, тощо. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

У Звіті про власний капітал розкривається інформація про статті власного капіталу.

3.3. Основні засоби та нематеріальні активи

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його 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 6 000 грн. З 23 травня 2020 р. діє новий вартісний критерій для основних засобів: такий поріг збільшено з 6 000 грн до 20 000 грн (пп. 12 п. 3 р. I Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-IX, далі – Закон № 466). Відповідні зміни були закріплені в пп. 14.1.138 ПКУ.

Матеріальні об'єкти, що використовуються у процесі діяльності менше одного року та вартість яких менше вартісного критерія, списуються на витрати у момент початку їх використання і враховуються на позабалансових рахунках до моменту їх вибуття.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

3.3.2. Подальші витрати

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

3.3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Назва	Кількість років
- Машини та обладнання	5-20
- Транспорт	5-8
- Інструменти, та прилади, інвентар меблі	4-5
- Інші основні засоби	12

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, що ідентифікується, але не має фізичної форми. Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається окремо по кожному нематеріальному активу при введенні в експлуатацію та може обмежуватися терміном служби, що визначений умовами контракту на придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або мінімального строку, встановленого законодавством.

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен дату складання фінансової звітності Компанія оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби та нематеріальні активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Компанія зменшує балансову вартість таких активів до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення

корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія 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.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент (МСФЗ 9) – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти представляють собою фінансові активи та фінансові зобов'язання.

Актив це *теперішній економічний ресурс*, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс — **право**, котре має **потенціал** для отримання економічних вигід.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій.

Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на головному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінювання. Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Моделі очікуваних кредитних збитків застосовуються у МСФЗ 9 до таких інструментів:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5 МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість (в тому числі, за орендними платежами);

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо.

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

3.4.2. 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

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

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

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

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.

3.4.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю..

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

3.4.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю відносять облігації та векселі. Після первісного визнання їх оцінюють за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

МСФЗ 9 не містить конкретних обов'язкових вимог до оцінки зміни кредитного ризику. Відповідно до пункту Б5.5.18 чітко зазначено, що «у деяких випадках наявна якісна та нестатистична кількісна інформація може виявитись достатньою для того, щоб з'ясувати, чи відповідає фінансовий інструмент критерієві визнання резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії. Це означає, що інформація для з'ясування того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання, може бути одержана не зі статистичної моделі або з процесу визначення кредитних рейтингів. В інших випадках у суб'єкта господарювання може виникнути необхідність розгляду іншої інформації, включаючи інформацію зі статистичних моделей або процесів визначення кредитних рейтингів. Як альтернатива, суб'єкт господарювання може проводити оцінювання на основі обох видів інформації: тобто якісних чинників, що не враховуються в процесі визначення внутрішніх рейтингів, та конкретної категорії внутрішніх рейтингів станом на звітну дату, що враховує характеристики кредитного ризику при первісному визнанні, якщо інформація обох цих типів є доречною».

Фактично МСФЗ 9 дозволяє не використовувати при визначенні потенційних втрат від зміни кредитного ризику кількісні моделі оцінки, і не висуває ніяких вимог до застосування моделей, заснованих саме на історичних статистичних базах даних. Компанія вільна у виборі методів визначення кредитних втрат у рамках вимог, що описані в офіційному перекладі МСФЗ 9, тільки виконуючи правило, що фінансові активи повинні бути оцінені як активи, за якими кредитний ризик значно збільшився до того, як вони будуть фактично знецінені.

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

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

3.4.6. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та Компанія не має безумовного права відстрочити їх погашення

протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизаційною вартістю.

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

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

3.4.7. Згортання фінансових інструментів

Взаємозалік (згортання) фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в Баланс (звіт про фінансовий стан) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія 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'язаних 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 (сукупний дохід).

3.6. Облікові політики щодо орендних операцій

Визначення оренди

При укладанні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору. Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості

орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі актив з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Компанія розкриває активи з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості за статтею «Основні засоби», Звіту про фінансовий стан. Компанія розкриває зобов'язання за договором оренди за статтею «Інші зобов'язання» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням,
- за статтею «Інші процентні витрати» з окремою деталізацією
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання,
- в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування,
- за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати». Переоцінка зобов'язань за договором оренди Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%. Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:
- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанії:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди; - визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю

або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість 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.

Компанія також створює резерв витрат на плату щорічних(основних та додаткових)відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

4.2. Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам (заробітну плату) як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Щодо сум, очікуваних до виплати в якості премій, визнається зобов'язання, коли існує зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій та можна достовірно оцінити це зобов'язання. Компанія визнає витрати на преміювання у періоді їх нарахування.

Компанія здійснює виплати працівникам, при їх звільненні. Виплати при звільненні не забезпечують майбутніх економічних вигід і негайно визнаються як витрати.

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує соціальні внески із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

4.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводять до збільшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із внесками учасників. Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на ці активи;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими активами;
- суму доходу та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом.

До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок(оцінка)досягнутих результатів на звітну дату.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із виплатами учасникам.

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

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

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

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

4.4. Витрати за позиками

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

4.5. 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.

4.6. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії;
- 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 Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанія не здійснювала.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії 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, 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 Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових

котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 01.01.2020 ставка дисконтування річна (середньозважена кредитна % ставка) у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 18 %. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відповідно до статті 53 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» 04 липня 2019 року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис про державну реєстрацію припинення ПАТ «БАНК ФОРУМ» як юридичної особи, а, отже, ліквідація банку вважається завершеною, а сам банк ліквідованим. На сайті ЄДР відповідна інформація розміщена <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>

Відповідно до положень ГК України у разі неспроможності суб'єкта господарювання через недостатність його майна задовольнити вимоги кредиторів він може бути оголошений за рішенням суду банкрутом. Умови, порядок та наслідки оголошення суб'єктів господарювання банкрутами встановлюються цим Кодексом та іншими законами. Ліквідація суб'єкта господарювання - банкрута є підставою припинення зобов'язань за його участі.

Якщо кредиторська заборгованість не заявлялась під час процедури ліквідації банку вона може бути списана, якщо заявлялась, відповідно до черги перевірити чи підлягала вона

задоволенню з наявних для задоволення активів, якщо їх було недостатньо, також підлягає списанню.

Кошти, розміщені в ПАТ «Банк Форум», відображаються в балансі за нульовою вартістю, оскільки ліквідація зазначеного банку вважається завершеною.

Кошти, розміщені в ПАТ «Альфа Банк», відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

У разі значного збільшення кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів Компанія має визнати 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 або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

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

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

5.7. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія 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	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Рахунки в банках, офіційні курси НБУ

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

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Грошові кошти	—	—	—	—	165	337	165	337

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Надходження (вибуття) – чисті зміни справедливої вартості	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Грошові кошти	337	-172	165	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Грошові кошти	165	337	165	337

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

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

7.1. Дохід від реалізації

Статті	2020	2019
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	17 215	17 267
Всього доходи від реалізації	17 215	17 267

7.2. Собівартість реалізації

Статті	2020	2019
Витрати на заробітну плату персоналу	1 677	1 531
Податки на заробітну плату	370	337
Резерв відпусток	155	121
Матеріальні витрати	327	442
Оренда приміщень	662	662
Витрати на зв'язок	46	44
Витрати на обслуговування автотранспорту	263	371
Витрати на відрядження	15	27
Інші витрати, пов'язані з собівартістю реалізації послуг з управління активами КІФ	0	0
Всього собівартість наданих послуг з управління активами КІФ	3 515	3 535

7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Статті	2020	2019
Інші операційні доходи		
Доходи від надання інформаційно-консультаційних послуг	0	0
Доходи від продажу необоротних активів	0	0
Доходи від продажу оборотних активів	89	73
Доходи від операційної оренди активів	104	110
Всього операційні доходи	193	183
Інші операційні витрати		
Собівартість необоротних активів	0	0
Собівартість оборотних активів	88	67
Матеріальні витрати	144	128
Амортизація основних засобів	0	147

Інші операційні витрати	31	0
Всього операційні витрати	263	342

7.4. Адміністративні витрати

Статті	2020	2019
Витрати на заробітну плату персоналу	7 488	7 039
Податки на заробітну плату	1 514	1 486
Резерв відпусток	932	506
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	112	130
Матеріальні витрати	907	1 198
Оренда приміщень	662	662
Витрати на обслуговування автомобілів	743	776
Витрати на зв'язок	109	104
Інформаційно-технологічне супроводження	241	214
Оренда автомобіля	388	388
Обслуговування техніки	77	108
Аудиторські послуги	38	33
Витрати на відрядження	0	90
Інформаційні послуги	17	31
Членські внески	40	32
Інші адміністративні витрати	46	49
Всього адміністративних витрат	13 314	12 846

7.5. Інші витрати

Статті	2020	2019
Благодійна допомога	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші витрати(ЄСВ декретні)	0	0
Списання необоротних активів	30	0
Всього інших витрат	30	0
Інші фінансові доходи ті фінансові витрати		
Інші фінансові доходи	61	25
Інші фінансові витрати	0	464

7.6. Податок на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2020 році склала 18%.Компанія за 2019, 2020 роки мала дохід за даними бухгалтерського обліку менше 20 млн. грн., та керівництво Компанії у 2020 році в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 Податкового Кодексу України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Компанія оподатковує податком на прибуток отриманий результат за Звітом про фінансові результати (Звітом про сукупний дохід). Тимчасові різниці у 2020 році відсутні.

	31.12.2020	31.12.2019
Всього прибуток до оподаткування	347	288
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	63	52
Витрати з податку на прибуток	63	52
у тому числі:		
Поточні витрати з податку на прибуток	63	52

7.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31.12.2020 року Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.8. Нематеріальні активи

Інформація наведена в порівнянні з попереднім звітним періодом.

За історичною вартістю	Права користування ліцензією (1-С: Підприємство, інші)	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31.12.2018, у т.ч.:	0	0	0
Первісна вартість	91	0	91
Накопичена амортизація	(91)	0	(91)
Зміни балансової вартості за 2019, у т.ч.:	0	0	0
Надходження	0	0	0
Вибуття: первісна вартість	0	0	0
Вибуття: накопичена амортизація	0	0	0
Амортизаційні нарахування, зменшення корисності	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2019, у т.ч.:	0	0	0
Первісна вартість	91	0	91
Накопичена амортизація	(91)	0	(91)
Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31.12.2020, у тому числі:	12	0	12
Надходження	0	0	0
Вибуття: первісна вартість	12	0	12
Вибуття: накопичена амортизація	12	0	12
Амортизаційні нарахування, зменшення корисності	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2020, у т.ч.:	0	0	0
Первісна вартість	79	0	79
Накопичена амортизація	(79)	0	(79)

7.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Транспорт	Офісне обладнан	Меблі	Всього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Балансова вартість 31.12.2019, в т.ч.:	892	341	11	1 244
Первісна (переоцінена) вартість	4 543	990	57	5 590

Накопичена амортизація	(3 651)	(649)	(46)	(4 346)
Переміщення, коригування: первісна вартість	0	0	0	0
Переміщення, коригування: амортизація	0	0	0	0
Надходження	0	25	0	25
Вибуття: первісна вартість	(358)	(132)	0	(490)
Вибуття: амортизація	285	87	0	372
Амортизаційні відрахування	0	(112)	0	(112)
Переоцінка: первісна вартість	0	0	0	0
Переоцінка: амортизація	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2020, у тому числі:	819	209	11	1 039
Первісна (переоцінена) вартість	4 184	884	57	5 125
Накопичена амортизація	(3 365)	(675)	(46)	(4086)

Основні засоби за попередній звітний період.

1	2	3	4	5
Балансова вартість 31.12.2018, в т.ч.:	1121	250	11	1381
Первісна (переоцінена) вартість	4 966	851	63	5 880
Накопичена амортизація	(3 845)	(601)	(52)	(4 498)
Переміщення, коригування: первісна вартість	0	0	0	0
Переміщення, коригування: амортизація	0	0	0	0
Надходження	0	195	0	195
Вибуття: первісна вартість	(423)	(56)	(6)	(485)
Вибуття: амортизація	461	56	6	523
Амортизаційні відрахування	(267)	(104)	0	(371)
Переоцінка: первісна вартість	0	0	0	0
Переоцінка: амортизація	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2019 р., у тому числі:	892	341	11	1 244
Первісна (переоцінена) вартість	4 543	990	57	5 590
Накопичена амортизація	(3 651)	(649)	(46)	(4 346)

Інформація наведена в порівнянні з попереднім звітним періодом.

Зміни відбулися в результаті придбання, вибуття та нарахування амортизації.

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 93 тис. грн. та 182 тис. грн. відповідно. В експлуатації перебувають основні засоби із повністю зношених на суму 124 тис. грн.

7.10. Запаси

Статті	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Паливо	105	65
Запасні частини	195	227
Всього запаси (за історичною собівартістю)	300	292

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 Компанія визнала запаси за історичною собівартістю, яка є найменшою з оцінок.

7.11. Дебіторська заборгованість

МСФЗ 9
«Фінансові
інструменти»

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, компанія застосувала вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента. Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався у зв'язку з тим, що керівництво компанії прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно сума очікуваних кредитних збитків не є суттєвим.

Дебіторська заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги.

Компанія надала своєму працівнику поворотну фінансову допомогу 16.02.2017 року в сумі 1 800 тис. грн. Поворотна фінансова допомога - сума коштів, що надійшла у користування за договором, який не передбачає нарахування відсотків або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, й обов'язкова до повернення. У разі надання поворотної фінансової допомоги компанія керується МСФЗ 9 "«Фінансові інструменти». На початок 2019 року частина непогашеної фінансової допомоги в сумі 1 283 тис. грн. перенесена на рахунок довгострокової заборгованості. Згідно з МСФЗ 9 суму позики продисконтовано (див. таблицю дисконтування) та відображено у фінансовій звітності підприємства. Довгострокова заборгованість в бухгалтерії дисконтується для того, щоб у фінансовій звітності було показано реальну вартість грошей на теперішній час. Внаслідок дисконтування за 2019р.та 2020р. у компанії виник дохід на суму дисконту 86 тис. грн. та фінансові витрати від знецінення переданих у поворотну допомогу грошових коштів на суму 464 тис. грн.

Дата балансу	Майбутня вартість кожного платежу FV	R - ставка за квартал, % Річна ставка 18%, квартальна 4,5% (18% / 4)	n - квартали в періоді дисконтування	(1 + R) ⁿ	Теперішня вартість кожного платежу PV	Сума дисконту = FV - PV
31.12.2018	0,00	0,045		1	-	-
31.03.2019	61 087,00	0,045	1	1,045	58 456,46	2 630,54
30.06.2019	61 087,00	0,045	2	1,092025	55 939,20	5 147,80
30.09.2019	61 087,00	0,045	3	1,141166125	53 530,33	7 556,67
31.12.2019	61 087,00	0,045	4	1,192518601	51 225,20	9 861,80
31.03.2020	61 087,00	0,045	5	1,246181938	49 019,33	12 067,67
30.06.2020	61 087,00	0,045	6	1,302260125	46 908,45	14 178,55
30.09.2020	61 087,00	0,045	7	1,36086183	44 888,47	16 198,53
31.12.2020	61 087,00	0,045	8	1,422100613	42 955,47	18 131,53
31.03.2021	61 087,00	0,045	9	1,48609514	41 105,71	19 981,29
30.06.2021	61 087,00	0,045	10	1,552969422	39 335,61	21 751,39
30.09.2021	61 087,00	0,045	11	1,622853046	37 641,73	23 445,27
31.12.2021	61 087,00	0,045	12	1,695881433	36 020,80	25 066,20
31.03.2022	61 087,00	0,045	13	1,772196097	34 469,66	26 617,34
30.06.2022	61 087,00	0,045	14	1,851944922	32 985,32	28 101,68
30.09.2022	61 087,00	0,045	15	1,935282443	31 564,90	29 522,10

31.12.2022	61 087,00	0,045	16	2,022370153	30 205,65	30 881,35
31.03.2023	61 087,00	0,045	17	2,11337681	28 904,93	32 182,07
30.06.2023	61 087,00	0,045	18	2,208478766	27 660,22	33 426,78
30.09.2023	61 087,00	0,045	19	2,307860311	26 469,11	34 617,89
31.12.2023	61 087,00	0,045	20	2,411714025	25 329,29	35 757,71
16.02.2024	61 080,00	0,045	21	2,520241156	24 235,78	36 844,22
Всього:	1 282 820,00	0,99	231,00	36,30	818 851,59	463 968,41

Оскільки Компанія має квартальний звітний період, складено щоквартальний графік платежів. З метою обліку заборгованості, як короткострокової так і довгострокової, слід розподілити суму заборгованості на таку, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, і таку, яка підлягає погашенню пізніше. Поточна частина заборгованості в сумі 516 тис. грн. перенесена на рахунок 3773, а довгострокова частина заборгованості залишається на субрахунку 183.

Дебіторська заборгованість

Статті	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за послуги: в т.ч.	5 821	5702
Дебіторська заборгованість за послуги з пов'язаною особою (винагорода за управління активами);	5736	5 691
Оренда автомобілів;	12	11
Продаж автомобілів	73	0
Аванси видані	59	105
Інша дебіторська заборгованість.	1 136	406
Всього дебіторська заборгованість	7 016	6 213

Основний дебітор Компанії – пов'язана особа ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ - 32589576), його поточна дебіторська заборгованість (винагорода за управління активами) згідно договору про управління активами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становить відповідно 5 736 тис. грн. та 5 691 тис. грн. Заборгованість є короткостроковою. Термін погашення лютий 2021 року.

До складу статті «Інша дебіторська заборгованість» віднесено - Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях (за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги).

Дебіторська заборгованість Компанії не перераховується з урахуванням дисконтування у зв'язку з тим, що не є простроченою, не є довгостроковою та не має забезпечення.

7.12. Грошові кошти

Статті	31.12.2020	31.12.2019
Рахунки в банках, в тис. грн.	165	337
Всього	165	337

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 165 тис. грн. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства відносно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Альфа Банк», який є надійним. Обмежень щодо використання коштів Компанія не має.

7.13. Статутний капітал

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано Компанії Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій на загальну суму 10 000 000 грн. в кількості 100 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. кожна в бездокументарній формі. Реєстраційний номер 131/1/06 від 14.07.2011. Формування статутного капіталу Компанії було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 10 млн. грн.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	16	5
Розрахунки з бюджетом (нарахований податок на прибуток)	63	52
Розрахунки з оплати праці (не виплачена заробітна плата за грудень 2019 року)	0	1
Всього кредиторська заборгованість	79	58

7.15. Поточні забезпечення

Статті	31.12.2020	31.12.2019
Резерв відпусток	419	469
Всього	419	469

7.16. Оренда.

Компанією укладено договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА-К» площею 141,5 кв.м. Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі – 31.12.2020. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди і становить 780 грн. за 1 кв.м. приміщення за один повний календарний місяць. Згідно з умовами договору оренди передача приміщення в оренду не має наслідком виникнення в орендаря права власності на нього, амортизаційні відрахування щодо приміщення здійснює орендодавець. МСФО (IFRS)16 допускає виключення, що короткострокова оренда (строк 12 місяців або менше) без права передачі права власності не відображається на балансових рахунках бухгалтерського обліку як актив (не включається до складу основних засобів) і довгострокове зобов'язання. Надане в оренду приміщення використовується Компанією для власних господарських потреб. Орендні платежі орендодавцю щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат. Платежі, пов'язані з орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Прийняте в операційну оренду приміщення на підставі договору та акту приймання-передачі відображено на позабалансовому рахунку «Орендовані необоротні активи» за балансовою вартістю. Орендар, згідно акту повернення від 31 грудня 2020 року повернув Орендодавцю нежитлові приміщення. Заборгованості по орендним платежам Компанія не має.

7.17. Операційні сегменти

Протягом 2020 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7.18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за прямим методом, згідно з яким

розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Чистий рух від операційної діяльності за 2020 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 627 тис. грн., за 2019 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 146 тис. грн.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Чистий рух від інвестиційної діяльності за 2020 рік –від’ємне значення руху грошових коштів в сумі-799 тис. грн., за 2019 рік –позитивне значення руху грошових в сумі-153 тис. грн. Фінансова діяльність це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух від фінансової діяльності за 2020 рік - 0 тис. грн., за 2019 рік – 0 тис. грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2020 рік є від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 172 тис. грн., за 2019 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 299 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання, Компанія не має.

7.19. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1.

До статей власного капіталу Компанії входять:

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	Зміни
Статутний капітал	10 000	10 000	0
Резервний капітал	71	57	14
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	-1 936	-2 206	270
Всього власний капітал	8 135	7 851	284

Непокриті збитки на 31.12.2020 становлять 1 936 тис. грн. В порівнянні з періодом на 31.12.2019 непокритий збиток зменшився на 270 тис. грн. за рахунок:

- отриманих за підсумками роботи в 2020 році прибутків – 270 тис. грн.
- розподілу прибутку до резервного капіталу – 14 тис. грн.

Чистий прибуток за 2020 рік - 284 тис. грн. в порівнянні з 2019 роком - 236 тис. грн. збільшився на 48 тис. грн.

Докладніше про статутний капітал та резервний капітал розкрито відповідно в п.7.13 та 8.4 цих приміток.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.1. Оподаткування

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

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у січні-лютому 2021 року, очікуваний кредитний збиток Компанії визнаний при оцінці цього фінансового активу визначений як дуже низький.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін протягом 2020-2019 років

Група	№ запису	Повна назва юридичної особи власника (акціонера) Компанії чи П.І.Б фізичної особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії
А	Акціонери Компанії		
	1	Єдиний акціонер - Жолінська Анастасія Леонідівна	100%
Б	Виконавчий орган Компанії, а також ті кого наділено найвищими повноваженнями		
	2	Генеральний директор - Нагорнюк Людмила Касимівна	0%
	3	Заступник генерального директора - Жолінська Анастасія Леонідівна	100%
	4	Голова наглядової ради - Акуленко Юрій Володимирович	0%
	5	Член наглядової ради - Осташевська Валентина Вікторівна	0%
	6	Член наглядової ради - Юрушев Валерій Леонідович	0%
С	Інші особи		
	7	Інвестиційний фонд, активами якого управляє Компанія - ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	0 %
	8	Юрушев Леонід Леонідович (голова наглядової ради ПАТ «ВЗНКІФ» УНІБУДІНВЕСТ»	0 %

Перелік господарських операцій та заборгованості з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2020-2019 років:

№ з/п	П. І. Б. / найменування пов'язаної сторони	Сума операції (за рік), тис. грн.		Суть господарської операції	Залишок на 31 грудня, тис. грн.	
		2020 р	2019 р		2020р	2019р
1	Жолинська А.Л. – заступник генерального директора	287	236	Заробітна плата	0	0
2	Нагорнюк Л.К. – генеральний директор	865	741	Заробітна плата	0	0
3	Нагорнюк Л.К. – генеральний директор	920	0	Надання фінансової допомоги	760	35
4	Акуленко Ю.В. - голова наглядової ради	717	547	Заробітна плата	0	0
5	ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	17215	17267	Винагорода за управління активами	5736	5691
6	Юрушев Л.Л.-Голова наглядової ради ПАТ«ВЗНКІФ»УНІБУДІНВЕСТ»	100	100	Надання в оренду КУА автотранспорту	0	0

Операції між Компанією та пов'язаними сторонами були проведені на звичайних ринкових умовах. Ведення господарської діяльності та відносини із пов'язаними сторонами визначається на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками.

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвестора (учасника) фонду, що знаходиться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фонду в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фонду.

Система управління ризиками в Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фонду в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фонду в управлінні Компанії несуть інвестори фонду у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фонду та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Компанія відслідковує ризики, що виникають внаслідок фінансових інструментів. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Засоби управління ризиками в Компанії включають:

- уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу);

- прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком);
 - зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій;
 - передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.
- Компанія постійно здійснює контроль та моніторинг ризиків.

8.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансові показники діяльності та платоспроможності) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- 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.

Компанія на звітну дату має розміщені кошти в ПАТ «Банк Форум» в розмірі 156 тис. грн.. Враховуючи проведений аналіз (оскільки ліквідація зазначеного банку вважається завершеною, а сам банк ліквідований), розміщені кошти Компанія відображає в балансі за нульовою вартістю. Кредитний ризик визначений Компанією як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

За результатами проведеного аналізу станом на 31.12.2020 року щодо короткострокової фінансової допомоги (погашення заборгованості лютий-вересень 2021 року), яка відображена в активах балансу, враховуючи підходи, затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низький. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

Компанія протягом звітного періоду не отримувала та не надавала кредити, які мали б заставу або інші форми забезпечення.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія може наражатися 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.

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. Компанія не мала у складі своїх активів інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти, а, отже, не мала іншого цінового ризику.

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

Компанія проводить операції в національній валюті України, відповідно відсутні ризики, пов'язані зі зміною курсу валют.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Компанія не має кредитів, депозитів, цінних паперів, за якими сплачуються відсотки.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 16 тис. грн. (0,18% від валюти балансу), станом на 31.12.2019 року – 5 тис. грн. (0,06% від валюти балансу). Керівництво Компанії вважає, що ризик ліквідності незначний, у зв'язку з несуттєвою сумою кредиторської заборгованості. Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	63	-	-	-	79
Всього	16	63	-	-	-	79
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6	52	-	-	-	58
Всього	6	52	-	-	-	58

8.4. Управління капіталом

Головною метою управління капіталом є формування та підтримання обсягу капіталу, достатнього для виконання нормативних вимог, підтримки діяльності з урахуванням планів щодо розвитку та забезпечення захисту від ризиків, на які наражається Компанія в процесі своєї діяльності.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізувало вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Компанія забезпечувала відповідність ліцензійних умов та пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить учаснику, що включає в

себе статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Компанія здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2020 року не було змін у підході Компанії до управління капіталом, керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Компанія дотримувалась показника рівня власного капіталу не менше, ніж 7000 тис. грн., що станом на 31.12.2020 складав 8 135 тис. грн., станом на 31.12.2019 – 7 851 тис. грн.

Прибуток (збиток) на одну акцію:

Стаття	2020	2019
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	284	236
Середньорічна кількість простих акцій, тис. шт.	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну акцію, грн.	2,84	2,36

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Компанія керувалась вимогами «Положення щодо **пруденційних нормативів** професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів (НКЦПФР) від 01.10.2015 №1597 (з врахуванням змін) та розраховує такі показники:

- мінімальний розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	31.12.2020	31.12.2019	Нормативне значення	Ризик
мінімальний розмір власних коштів, тис. грн.	7 753	7 334	>3 500	Дуже низький
норматив достатності власних коштів	2,1956	2,28039	>1	Дуже низький
коефіцієнт покриття операційного ризику	4,1948	4,70501	>1	Дуже низький
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9424	0,93703	>0,5	Дуже низький

Резервний капітал

Статутом Компанії зазначено, що нею створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків чистого прибутку. Резервний капітал повинен складати 2 500 тис. грн. (10 000 тис. грн. x 25%). Розмір фактично сформованого резервного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 року становив 71 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року – 57 тис. грн.

Показники	Чистий прибуток Компанії, тис. грн.	Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду - 5 відсотків від чистого прибутку, тис. грн.
Сальдо на 01.01.2020	-	57
2020 рік	284	14
Сальдо на 31.12.2020	-	71

8.5. Події після дати Балансу

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно стандарту МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючою або нерегульованою подією. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі - свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним(пов'язані з підтвердженням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату).

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Компанією станом на 31 грудня 2020 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна