



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью

"Спика-Аудит"

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф. 506
тел./факс: +38 (057) 764-81-54
e-mail: spika.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Загальним зборам учасників ТОВ «КВА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» («Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Компанії менш ніж зареєстрований капітал та складає 8 939 тис.грн., що нижче зареєстрованого капіталу на 1 061 тис.грн. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності і може поставити під сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Фінансова звітність не повністю розкриває інформацію про цей факт.

Згідно МСБО 1, оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал повинен брати до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом. Оцінка управлінського персоналу щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює тільки звітний період. Фінансова звітність не надає належні розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Компанії в майбутньому щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду.

Згідно п. 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» в Примітках до фінансової звітності не розкрита кількісна інформація про вплив кредитного ризику, ринкового ризику та ризику ліквідності на кінець звітної періоду, в порівнянні з минулим роком та яким чином Компанія управляє цими ризиками.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей Звіт складено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про Компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (надалі за текстом – ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»)) засновано та зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради 16.02.2007р., номер запису в ЄДР 1 224 102 0000 034483.

Нова редакція Статуту затверджена Протоколом загальних зборів учасників № 290119-1 від 29.01.2019р. та зареєстрована Департаментом адміністративних послуг та дозвільних процедур Дніпровської міської ради 04.02.2019р.

Код ЄДРПОУ – 34916617.

Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г.

Види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами (основний); 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»:

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-КЕПТАЛ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331393;

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-ТРАНС», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331392;

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦІМЕКОНТРАНС», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 233749.

У звітному періоді діяла наступна ліцензія:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана на підставі рішення НКЦПФР №115 від 13.02.2012 р.

Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 23.01.2008р., реєстраційний номер № 1238.

Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (УАІБ), рішення про членство прийняте Радою УАІБ (протокол №2 від 23.02.2007р.).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Згідно із Новою редакцією Статуту статутний капітал Компанії складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

В ході аудиту встановлено, що статутний капітал Компанії станом на 31.12.2018р. складав 16 000 000,00 (шістнадцять мільйонів) гривень.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників № 290119-1 від 29.01.2019р. було прийняте рішення про зменшення статутного капіталу до 10 000 000,00 грн. з пропорційним зменшенням номінальної вартості часток всіх учасників Компанії.

В звітному році відбулася зміна учасників Компанії згідно укладених договорів купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» та актів приймання-передачі частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» від 16.09.2019р.

Станом на 31.12.2019р. учасниками є:

Учасники Компанії	Реєстраційний номер	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Доля в статутному капіталі, %
Шаповалов Володимир Володимирович	2925814454	3 803 000,00	38,03
Кулик Ірина Юріївна	2044001087	6 197 000,00	61,97
Разом		10 000 000,00	100,00

Розмір статутного капіталу Компанії відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та перевищує мінімально встановлений розмір статутного капіталу компанії з управління активами.

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Компанії складає 8 939 тис.грн., що нижче зареєстрованого капіталу на 1 061 тис.грн.

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам п.12 гл.3 розд.ІІ Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р.

Інформація про активи

Станом на 31.12.2019р. на балансі Компанії враховуються необоротні активи у вигляді: основних засобів первісною вартістю 38 тис.грн., накопичений знос – 25 тис.грн.; нематеріальних активів первісною вартістю 235 тис.грн., накопичений знос – 34 тис.грн.; інших фінансових інвестицій вартістю 125 тис.грн.

Нематеріальні активи враховують ліцензію вартістю 3 тис.грн. та право користування орендованим приміщенням згідно договору оренди з ТОВ «ГРАТІС-ТРЕЙД» №ГТ 016-19 від 30.08.2019р. Остаточна вартість права користування складає 198 тис.грн.

Протягом 2019 року переоцінка основних засобів та нематеріальних активів не проводилась. За звітний період знос основних засобів та нематеріальних активів нараховувався згідно з обліковою політикою, прийнятою Компанією.

Аналітичний облік необоротних активів здійснюється в розрізі кожного інвентарного об'єкта.

На звітну дату довгострокові фінансові інвестиції у вигляді векселів, строк погашення яких більше 12 місяців з дати балансу, відображені за амортизованою вартістю у розмірі 125 тис.грн., сума дисконту 24 тис.грн.

У складі поточних активів станом на 31.12.2019 р. враховані:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 75 тис.грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами у розмірі 8 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість в розмірі 8 722 тис.грн.
- грошові кошти на банківських рахунках у розмірі 28 тис.грн., що підтверджується банківськими виписками.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітну дату відображена за амортизованою вартістю з урахуванням резерву очікуваних збитків у розмірі 1%, який складає 89 тис.грн., що відповідає прийнятій обліковій політиці.

Загальна сума активів Компанії станом на 31.12.2018р. складала 14 833 тис.грн., станом на 31.12.2019р. складає 9 172 тис.грн.

Формування інформації про активи та її надання у фінансовій звітності проводилося ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» відповідно до МСФЗ та прийнятої облікової політики.

Інформація про зобов'язання

Станом на 31.12.2019р. на балансі Компанії враховуються поточні зобов'язання на загальну суму 233 тис.грн. Поточні зобов'язання станом на 31.12.2018р. склали 78 тис.грн.

Довгострокових зобов'язань ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не має.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 рік включають в себе заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 184 тис.грн., заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 11 тис.грн., за розрахунками зі страхування – 2 тис.грн., за розрахунками з оплати праці - 9 тис.грн., поточні забезпечення - 27 тис.грн. Поточні забезпечення складаються з нарахованої в звітному році суми резерву на виплату відпусток. Станом на звітну дату Компанія не має безнадійної кредиторської заборгованості.

Класифікація та оцінка зобов'язань, інформація про які відображена в фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2019р., відповідає МСФЗ та прийнятій обліковій політиці.

Інформація щодо чистого прибутку

Станом на 31.12.2019р. сума непокритого збитку ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» складає 1 071 тис.грн., прибуток за 2019р. складає 184 тис. грн.

Структура доходів та витрат Компанії за 2019 рік була наступною:

Назва доходів та витрат	Сума, тис. грн.
Доход (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (нарахована винагорода)	298
Інші операційні доходи	555
Інші доходи	10 109
Разом доходи	10 962
Адміністративні витрати	433
Фінансові витрати	11
Інші витрати	10 325
Разом витрати	10 769
Податок на прибуток	9
Чистий прибуток	184

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» відповідно до установчих документів становить 10 000 000,00 грн..

Формування та сплата статутного капіталу здійснювалась за рахунок внесків учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» виключно грошовими коштами. Станом на 31.12.2019р. статутний капітал Компанії у сумі 10 000 000,00 грн. сформований та сплачений повністю грошовими коштами та в терміни, встановлені чинним законодавством.

За даними балансу станом на 31.12.2019р. розмір статутного капіталу Компанії складає 10 000 тис.грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.9 діючої Нової редакції Статуту у Компанії повинен створюватися резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5% суми чистого прибутку.

Станом на звітну дату резервний капітал Компанії складає 9 635,00 грн. За звітний період резервний капітал було нараховано в сумі 9 635,00 грн.

Формування резервного фонду Компанія здійснює відповідно до установчих документів,

Дотримання вимог нормативно-правових актів комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які

здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Інформація щодо фінансового стану Компанії, про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, розкрита та подана Компанією в порядку та строки, передбачені Положенням «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», затвердженим рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012р.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Протоколом Загальних зборів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту від 11.05.2017р., яке розроблено згідно вимог Рішення НКЦПФР від 29.04.2014р. № 577. Внутрішній аудит в Компанії здійснюється окремою посадовою особою ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Протоколом Загальних зборів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» № 111019-1 від 11.10.2019р. обрано внутрішнім аудитором ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» Ноздріна Сергія Володимировича. За результатами перевірки Компанії за 2019 рік було складено Звіт внутрішнього аудитора від 24.01.2020р.

Стан корпоративного управління

Управління Компанією згідно Нової редакції Статуту Компанії здійснюють:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- директор – одноособовий виконавчий орган;

Загальні збори учасників проводяться згідно статті 9 Статуту.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджуються:

- статутними документами;
- протоколами Загальних зборів учасників;

Аудитор не ідентифікував чинники, які свідчать про те, що існуючий стан системи корпоративного управління суперечить вимогам Статуту та законодавства України.

Інформація про пов'язані особи

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САДОВОЄ КОЛЬЦО», ідентифікаційний код 32876447, місцезнаходження: 49021, місто Дніпро, вулиця Симиренківська, буд. 4А, кім. 411, володіло часткою в розмірі 84,17 % статутного капіталу ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ". Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Амур-Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська;

- Громадянин України Шевченко Валерій Якович, паспорт АК №341348, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області, 16.10.1998 року, зареєстрований за адресою: місто Дніпро, вул. Дзержинського, буд. 19/21, кв. 31, номер реєстраційної картки платника податків 1716703378 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,86%, що становило 786 000,00 грн. (сімсот вісімдесят шість тисяч гривень 00 копійок);

- Громадянка України Сизинцева Тетяна Вікторівна, паспорт серії АК №204376, виданий 22.06.1998 року, Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., зареєстрована за адресою: місто Дніпро, проспект Кірова, будинок 87, квартира 32, номер реєстраційної картки платника податків 2689118600 – частка у статутному капіталі

Товариства у розмірі 7,97%, що становило 797 000,00 грн. (сімсот дев'яносто сім тисяч гривень 00 копійок);

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.;

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

Пов'язаними фізичними особами за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. були:

– Громадянка України Шпак Олена Юріївна, зареєстрована за адресом: м. Дніпро, вулиця Карпова, будинок 12, ідентифікаційний номер 3094606144, часткою в статутному капіталі ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" не володіла. Займала посаду директора ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" по 25.01.2019р. Протягом періоду роботи отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала.

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. Займає посаду Директора з 28.01.2019р., назначений протоколом Загальних зборів учасників Товариства №240119-1 від 24.01.2019р. Протягом 2019р. отримував заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

За 2019 рік управлінському персоналу була виплачена винагорода у розмірі 79 987,23 грн. Інші операції з пов'язаними особами не проводились.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Подій після дати балансу, які б могли суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2019р., не відбувалось.

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

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Компанія станом на 31.12.2019р. розраховує такі показники: Розмір власних коштів складає 8388943.81 грн., норматив достатності власних коштів складає 68,40; коефіцієнт покриття операційного ризику складає 150,75; коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,9745.

Станом на 31.12.2019 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням пруденційних показників, визначеним Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПКА-АУДИТ»
---	--

Код ЄДРПОУ	23464570
Відомості про фірму оприлюднені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0861. ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудита.	
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудит, та серія, номер, дата видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ	Аудиторка Іволженко Ольга Василівна, сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.
Місцезнаходження	61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі договору №4/2020 від 15.01.2020р.
Аудит розпочато 15.01.2020р. та закінчено 26.02.2020р.

Ключовий партнер із завдання з аудиту

Іволженко Ольга Василівна

Директорка ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

Іволженко Ольга Василівна

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3 23464570

26.02.2020 р.



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

Гідприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПІМЕКОНІВЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2020 01 01
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ 1210136600
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД 66.30
Середня кількість працівників 1 4
Адреса, телефон **вулиця ТРОЦЬКА, буд. 21-Г, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000** 7854345
Скажіть 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

КОДИ		
2020	01	01
34916617		
1210136600		
240		
66.30		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 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	3	201
первісна вартість	1001	3	235
накопичена амортизація	1002	-	34
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби	1010	15	13
первісна вартість	1011	38	38
знос	1012	23	25
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 підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	125
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
збиток	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відстрочені кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	18	339
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	-	-
Гарантовані депозити	1101	-	-
Виробничі запаси	1102	-	-
Готові продукти	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Фінансові біологічні активи	1110	-	-
Відстрочені переуступання	1115	-	-
Відстрочені відрахування	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	359	75
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виробничим підприємствам	1130	-	8
виробничим підприємствам	1135	-	-
виробничим підприємствам з надходженням на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Дебіторська дебіторська заборгованість	1155	14 431	8 722
Відстрочені фінансові інвестиції	1160	-	-
Відстрочені фінансові інвестиції	1165	25	28
Відстрочені фінансові інвестиції	1166	-	-
Відстрочені фінансові інвестиції	1167	25	28
Відстрочені фінансові інвестиції	1170	-	-
Відстрочені фінансові інвестиції у страхових резервах	1180	-	-
Відстрочені фінансові інвестиції	1181	-	-
Відстрочені фінансові інвестиції зобов'язань			
Відстрочені фінансові інвестиції в резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14 815	8 833
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 833	9 172

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16 000	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	-	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 245)	(1 071)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 755	8 939
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
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:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	48	184
товари, роботи, послуги	1620	2	11
розрахунками з бюджетом	1621	-	9
у тому числі з податку на прибуток	1625	2	2
розрахунками зі страхування	1630	9	9
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	17	27
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	78	233
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	-	-
Баланс	1910	14 833	9 172

Керівник

Головний бухгалтер



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
34916617		

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	298	484
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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	298	484
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	555	-
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	(433)	(490)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(555)
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	420	-
збиток	2195	(-)	(561)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	10 109	2 060
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(11)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 325)	(2 051)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	193	-
збиток	2295	(-)	(552)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	184	-
збиток	2355	(-)	(552)

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	184	(552)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	218	310
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	68
Амортизація	2515	3	3
Інші операційні витрати	2520	161	109
Разом	2550	433	490

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІВЕСТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
34916617		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 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	992	320
Внесення податків і зборів	3005	-	-
з чого податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на клических рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських клических	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	14 596	8 660
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(234)	(69)
Пропи	3105	(189)	(245)
Видраховань на соціальні заходи	3110	(51)	(67)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46)	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(60)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими клическими	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2)	(8 668)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 066	-130
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	15 691
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(9 063)	(17 141)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-1 450)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 063	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			1 592
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик	3310	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3340	-	-
Інші надходження	3345	(-)	(-)
Витрачання на:	3350	-	-
Викуп власних акцій	3355	(-)	(-)
Погашення позик	3360	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3365	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3375	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3390	(6 000)	(-)
Інші платежі	3395	-6 000	1 592
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	3	12
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	25	13
Залишок коштів на початок року	3410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	28	25
Залишок коштів на кінець року			

Керівник

Головний бухгалтер



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

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	-	-	-	-	-	-	(6 000)	(6 000)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(6 000)	-	-	-	-	-	6 000	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(6 000)	-	-	10	174	-	-	(5 816)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	10	(1 071)	-	-	8 939

Керівник

Головний бухгалтер



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

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					(552)	-	-	(552)
Залишок на кінець року	4300	16 000	-	-	-	(1 245)	-	-	14 755

Керівник

Головний бухгалтер



Шаповалов Володимир Володимирович

штатним розкладом посада не передбачена

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2019 РОКУ**

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі Товариство), (код ЄДРПОУ 34916617).

Скорочена назва Товариства: ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ".

Товариство зареєстровано у відповідності до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г

Дата реєстрації Товариства: 16 лютого 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://zimekoninvest.dp.ua/>

Адреса електронної пошти: tsimekoninv@gmail.com / kua_cimekon2014@kominsteel.com

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

У звітному році Товариство здійснювала управління активами трьох пайових інвестиційних фондів: ПВНЗІФ «ЦІМЕКОНТРАНС», ПВНЗІФ «АММ-КЕПІТАЛ», ПВНЗІФ «АММ-ТРАНС»

Товариство має таку ліцензію:

Ліцензія, видана згідно рішення НКЦПФР № 115 від 13.02.2012 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 4 та 6 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018
	%
ТОВ «Компанія «Садове Кольцо»	84,17
Шевченко Валерій Якович	7,86
Сізинцева Тетяна Вікторівна	7,97
Всього	100,0

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2019
	%
Шاپовалов Володимир Володимирович	38,03
Кулик Ірина Юріївна	61,97
Всього	100,0

Остання редакція Статуту зареєстрована 04.02.2019р згідно з Протоколом №290119-1 загальних зборів учасників від 29.01.2019р.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Протягом 2019 року директором Товариства були: Шпак Олена Юріївна по 25.01.2019 р. та Шаповалов Володимир Володимирович з 28.01.2019р.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (надалі Товариство) складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженою Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції, чинній на 31 грудня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Для складання фінансової звітності виконується оцінка відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не зміг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Дата складання звітності: станом на 31.12.2019 року.

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

Перелік і назви форм фінансової звітності фонду відповідають вимогам, встановленим МП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми примітки, що розроблені у відповідності з МСФЗ.

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

У 2019 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних девальвацій, курс гривні постійно змінювався щодо основних світових валют протягом 2019 року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2019 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного

розвитку у минулих роках. У 2020 році Товариство спрямуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів. Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.4. Звітний період фінансової звітності

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

2.5. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2019р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

- Концептуальна основа фінансової звітності (діє починаючи з 01.01.2020р.). У новій редакції КОФЗ згадуються тільки дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин прогностичні дані. Введено поняття економічного ресурсу в визначення активу і зобов'язання. Вираз «економічний ресурс» замість терміну ресурс підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а скоріше, як набір прав. За попередніми оцінками, довгострокове застосування не матиме істотного впливу на фінансову звітність Фонду

-МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (діє починаючи з 01.01.2020р). Зміни уточнюють визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення. За попередніми оцінками, довгострокове застосування не матиме істотного впливу на фінансову звітність Фонду

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (діє починаючи з 01.01.2020р). Змінилися вимоги до обліку хеджування. Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки на звітну дату відсутні операції хеджування.

Облікові політики

3.1. Загальна основа формування

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Прийняті облікові політики вимагають дотримання в звітному періоді єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає 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.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариством застосовується тільки до суттєвих статей.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Зміни до облікової політики ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» були прийняті Наказом №1у від 28.01.2019р..

ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій Товариства, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2. Суттєві положення облікової політики

На вимогу статті 12-1 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV, починаючи з 01 січня 2015 року ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Товариство використовує виключно МСФЗ та МСБО, які опубліковані на офіційному веб - сайті Міністерства фінансів України.

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться із застосуванням бухгалтерської програми 1С. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, якщо це неможливо безпосередньо після її закінчення. З метою раціональної організації бухгалтерського обліку на підприємстві складається та затверджується директором графік документообігу. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку, який використовується в Товаристві відповідає «ПРАВИЛАМ ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування» затвердженого Рішенням Ради УАІБ від 19.03.2015р. та Погодженого рішенням НКЦПФР №648 від 13.05.2015р. та «Методичним рекомендаціям щодо оцінки активів інститутів спільного інвестування з урахуванням вимог МСФЗ» схвалених Рішенням Ради УАІБ 15 жовтня 2015 р. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з вимогами МСФЗ. Функціональною валютою підприємства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Українська гривня є валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності. З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановити кордон суттєвості в розмірі 1% від валюти балансу. Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, який починається 1 січня і закінчується 31 грудня.

Річна фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід);
- Звіту про власний капітал;
- Звіту про рух грошових коштів;
- Приміток до фінансової звітності.

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

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

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться Компанією з управління активами через пайовий фонд, здійснюється Товариством окремо від обліку операцій та результатів його господарської діяльності та обліку операцій і результатів діяльності пайового венчурного фонду, активи якого перебувають в його управлінні.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (в частині питань зменшення корисності фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю).

До фінансових активів відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, торговельна та інша дебіторська заборгованість, векселі, облігації. До фінансових зобов'язань відносяться торговельна кредиторська заборгованість, позики отримані, векселі видані. До інструментів власного капіталу відносяться частки засновників у статутному капіталі Товариства. Інструменти капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів.

Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку – це дата, коли актив надається Товариству. Облік за датою розрахунку стосується: визнання активу на дату його отримання підприємством та припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли Товариство його надає.

Первісна оцінка фінансових активів і зобов'язань.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Товариство класифікує їх як такі, що оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Коли фінансовий актив вперше визнається в активах ІСІ, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9.

Фінансові активи, що перебувають в активах ІСІ, класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому:

за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
за амортизованою собівартістю, якщо виникають умови, передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9.

Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, окрім випадків, коли вони оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності. Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. Це облікова ставка Національного банку України дійсна на 01 січня звітного року або переглянута.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що:

- 1) у подальшому оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- 2) у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (фондові ринки, дилерські ринки, біржові ринки та ринки без участі посередників) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів.

Ринкова вартість належних підприємству цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості чистих активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку. Якщо для активу існує основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість активів, застосовуючи методи оцінки вартості, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли:

1. строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується;
2. Товариство передає фінансовий актив з одночасною передачею всіх ризиків і винагород від володіння фінансовим активом.

Компанія передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли Товариство: передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та собівартістю (первинною вартістю) визнається у прибутку або збитку, різниця між отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) та собівартістю інвестиції визнається у прибутку або збитку.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано. Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку. Якщо строк дії фінансового зобов'язання закінчується, його вартість оцінюється шляхом нарахування резерву збитків (резерву нарахування кредитного ризику) та поступове списання заборгованості визнається у прибутку або збитку.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридичне право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю. Але за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Ринкова вартість належних Товариству інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова

вартість суттєво відрізняється від справедливої, підприємство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж, оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржею на дату оцінки активів підприємства (у разі відсутності їх обігу на українських фондових біржах). Товариство оцінює інвестиції в асоційовані підприємства із застосуванням методу участі в капіталі відповідно до МСФЗ 9.

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання, що розміщені в банках на умовах видачі вкладу на першу вимогу вкладника або короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення три місяці і менше.

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, а саме, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валюті, а також у банківських металах. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі - НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. У разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Депозит визнається в Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли підприємство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду. Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися. Поріг суттєвості відмінності відсоткової ставки, яка передбачена депозитним договором, від поточної ринкової відсоткової ставки на подібний депозит встановлюється у розмірі 20%. Подальша оцінка депозитів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду. Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 1 року з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 1 року з дати фінансової звітності). Якщо строк дії дебіторської заборгованості складає менше 1 місяця, така заборгованість обліковується за ціною операції. Після первісного визнання поточна та довгострокова позика або дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо позика або дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на

яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює ринковій, контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного нарахування, якщо строк погашення її менше 1 місяця. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Межа суттєвості становить 1% від валюти балансу.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: підприємство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; підприємство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом, як найменше 12 місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Подальша оцінка поточних зобов'язань обліковується за амортизованою вартістю та відображається у звіті про сукупний дохід.

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань.

Визнання доходів, встановлення принципів, які Товариство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

При підготовці фінансової звітності здійснюються 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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.

Облік зменшення корисності фінансових активів, на які поширюється сфера застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та які оцінюються за амортизованою собівартістю, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Облік зменшення корисності нефінансових активів Товариства, відмінних від запасів та інвестиційної нерухомості, яку оцінюють за справедливою вартістю, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 36 «Знецінення активів». До фінансових активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 та оцінюються за амортизованою собівартістю, підприємство застосовує наступні вимоги щодо зменшення корисності. Наприкінці кожного звітного періоду підприємство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується.

Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу («подія збитку»), і така подія (або події) збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити. Скоріше поєднаний вплив кількох подій може спричинити зменшення корисності.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати, виходячи з історичних тенденцій. Оцінка фактів знецінення здійснюється на підставі фінансової звітності емітентів, обґрунтованих відповідей на запити надіслані Товариством, документарного підтвердження факту банкрутства емітента або іншої фінансовій реорганізації емітента.

Зникнення активного ринку внаслідок того, що фінансові інструменти, що перебувають в активах ІСІ, більше відкрито не купуються і не продаються, не є свідченням зменшення корисності. Власне падіння кредитного рейтингу суб'єкта господарювання не є свідченням зменшення корисності (хоча воно може бути свідченням зменшення корисності, якщо розглядати його разом з іншою наявною інформацією).

З метою визначення зменшення корисності фінансового активу Товариство розглядає наступні спостережені дані, які привертають увагу до таких подій збитку:

- а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) надання позикодавцем (з економічних чи юридичних причин, пов'язаних із фінансовими труднощами позичальника) концесії позичальникові, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- г) стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- д) негативні зміни у стані платежів позичальників у групі (наприклад, збільшення кількості прострочених платежів).

Балансова вартість нефінансових активів підприємства, відмінних від запасів та інвестиційної нерухомості, яку оцінюють за справедливою вартістю, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу та його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для розрахунку ставки дисконтування приймається середня депозитна ставка на звітну дату. Збиток від зменшення корисності визнається в тому випадку, якщо балансова вартість активу виявляється вище від суми його очікуваного відшкодування. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання перевіряються на предмет знецінення згідно п.3.4 даного положення. Збиток від зменшення корисності непереоціненого актива визнається в прибутку чи збитку. Збиток від зменшення корисності переоціненого актива визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишку переоцінки (резерву переоцінки) того самого актива. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого актива зменшує резерв переоцінки для такого актива.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСБО17 «Оренда». Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Строк оренди - це невідомий період, на який орендар уклав угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких орендар має вибір щодо продовження строку оренди активу з подальшою оплатою або без неї і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

На початку строку оренди визнаємо фінансову оренду як активи та зобов'язання у своїх звітах про фінансовий стан за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яку застосовуємо є Облікова ставка Національного банку України дійсна на дату підписання договору оренди. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив.

Операції та інші події відображаються в обліку і подаються відповідно до їхньої сутності та фінансової реальності, а не просто за юридичною формою. Хоча юридична форма угоди про оренду є такою, що орендар може не отримати юридичного права власності на орендований актив, у випадку фінансової оренди сутність та фінансова реальність такі, що орендар отримує економічні вигоди від використання орендованого активу протягом більшої частини строку його економічної експлуатації в обмін на зобов'язання сплатити за це право суму, що приблизно дорівнює (на початку оренди) справедливій вартості активу, та пов'язані з ним фінансові витрати. Якщо такі орендні операції не відображаються у звіті про фінансовий стан орендаря, економічні ресурси та рівень зобов'язань суб'єкта господарювання занижуються, що призводить до викривлення фінансових показників. Тому доцільно визнавати фінансову оренду у звіті про фінансовий стан орендаря як актив і як зобов'язання сплатити майбутні орендні платежі. На початку строку оренди актив та зобов'язання щодо майбутніх орендних платежів визнаються у звіті про фінансовий стан за однаковими сумами, за винятком первісних прямих витрат орендаря, які додаються до суми, визнаної як актив.

Мінімальні орендні платежі слід розподіляти між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди так, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати слід відображати як витрати в тих періодах, у яких вони понесені. оренда призводить до витрат на

амортизацію активів, що амортизуються, а також фінансових витрат за кожний обліковий період. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, має узгоджуватися з політикою щодо власних активів, що амортизуються; визнану амортизацію слід обчислювати відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що орендар отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації. Сума орендованого активу, що амортизується, розподіляється на кожний обліковий період протягом строку очікуваного використання активу на систематичній основі згідно з прямолінійним методом амортизації. Якщо є обґрунтована впевненість у тому, що орендар отримає право власності наприкінці строку оренди, тоді періодом очікуваного використання є строк корисної експлуатації активу; в протилежному випадку актив амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації. Сума витрат на амортизацію активу та фінансових витрат протягом періоду рідко є такою ж, як орендні платежі, що підлягають сплаті за цей період, тому недоцільно просто визнавати орендні платежі, що підлягають сплаті, як витрати. Відповідно, після початку оренди малоімовірно, що актив і пов'язані з ним зобов'язання будуть однаковими за сумою.

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються для використання в виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуються, за очікуванням, більше одного року. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Поріг суттєвості визнання основних засобів - вартість об'єктів більше 2 500 грн. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Амортизація нараховується кожного місяця з дати придатності до використання. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією на Товаристві.

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи – це немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані. Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства; собівартість активу можна достовірно оцінити. Ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід слід оцінювати, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу. Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисного експлуатації нематеріальних активів визначаються постійно діючою комісією на підприємстві. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок 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. Товариство 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 або від об'єднання бізнесу. Товариство 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.

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товаристві виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібне відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібне відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. При складанні фінансової звітності нараховується резерв на виплату відпусток робітникам підприємства та резерв покриття кредитного ризику. Резерв на виплату відпусток визначається щорічно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Резерв покриття кредитного ризику перераховується щомісячно. Нарахування резерву проводиться на дебіторську заборгованість в розрізі контрагентів та договорів, залежить від виконання дебітором своїх зобов'язань. В випадку непростроченої дебіторської заборгованості резерв нараховується у розмірі 1% від величини заборгованості. Списання резерву кредитного ризику проводиться в момент погашення заборгованості шляхом відображення його величини у прибутку або збитку. Якщо дебіторська заборгованість прострочена, то резерв кредитного ризику являє собою резерв збитків та нараховується наступним чином:

Від 1 місяця до 3-х місяців резерв складає 2,5% суми величини заборгованості

Від 3-х до 6 місяців – 7,5%

Від 6 до 9 місяців – 15%

Від 9 до 12 місяців – 22,5%

Від 12 місяців до 24 місяців – 30%

Від 24 місяців до 36 місяців – 60%

Більше 36 місяців – 100%.

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком розміру винагородив якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату, затвердженим директором Товариства.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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. Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітний період визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу. 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. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім до депозитів запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Облікова ставка НБУ
Боргові цінні папери Для продажу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Облікова ставка НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня А за відсутності оцінка незалежним оцінювачем
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо з метою погашення то це амортизована вартість, а якщо факторинг то справедлива вартість	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки, облікова ставка НБУ
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Якщо з метою погашення то це амортизована вартість, а якщо факторинг то справедлива вартість	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Тис грн	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережува ні)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережува ні)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувани ми)		Усього	
	31.12. 2018	31.1 2.20 19	31.12 ..201 8	31.12. 2019	31.12..2 018	31.12.20 19	31.12..2 018	31.12.20 19
Дата оцінки								
Інструменти капіталу (поточні фінансові інвестиції)	0	0	0	0	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	25	28	25	28

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в 2019 році не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Інструменти капіталу (інші фінансові інвестиції)	0	0	0	0
Інструменти капіталу (поточні фінансові інвестиції)	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	28	25	28

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

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

Подання фінансової звітності при підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 Подання фінансової звітності.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (із змінами внесеними наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2014 р. №48).

А. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

1. Основні засоби

	На 31.12.18		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.2019	
	Первісна (переоціне на вартість)	знос		Первісна вартість	знос		Первісна (переоціне на вартість)	знос
Машини та обладнання	36	22	-	-	-	3	36	24
Інші основні засоби	2	1	-	-	-	-	2	1
Разом	38	23	-	-	-	3	38	25

Переоцінка основних засобів протягом звітнього періоду не відбувалась; зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося; інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів у звітньому періоді не було; основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає; переданих у заставу основних засобів немає; угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась; основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає; повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні; вилучення основних засобів для продажу в звітньому періоді не здійснювалось; основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітнього періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітнього періоду не було.

2. Інвестиційна нерухомість

На балансі Товариства не має Інвестиційної нерухомості

3. Нематеріальні активи

У звітньому періоді, відповідно прийнятій облікової політики, на підприємстві вартість нематеріального активу «Ліцензія» станом на 31.12.2019р. складає 3 тис грн. Згідно п. 122 для нематеріального активу «Ліцензія» невизначений строк корисної експлуатації, так як ліцензія має необмежений строк експлуатації. У звітньому періоді відповідно до прийнятій облікової політики на підприємстві не було здійснено перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю, так як не можливо визначити очікуваного відшкодування у випадку використання ліцензії на право здійснення виключного виду діяльності, без якої проведення діяльності підприємства не можливе. Згідно прийнятій облікової політики на підприємстві нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Таким чином нематеріальний актив «Ліцензія» не повинен був амортизуватися. Таким чином накопичена амортизація нематеріального активу станом на 31.12.2019р. становить нуль грн. Використовуючи нематеріальний актив «Ліцензія» слід оцінювати значні майбутні економічні вигоди, так як діяльність Компанії з управління активами не можлива без наявності Ліцензії на право здійснення діяльності з управління фондами.

У продовж 2019 року визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСБО16 «Оренда». На протязі 2019 року Товариство орендувало нежитлове приміщення, в якому знаходився офіс, згідно Договору оренди № 114 від 07.12.2015 р. (орендодавець – ТОВ Завод промислових теплиць «Дніпровський», код ЄДРПОУ 39102693) строком по 10.09.2019 року. З 01.09.2019 року Товариство орендувало нежитлове приміщення у ТОВ «ГРАТИС-ТРЕЙД» згідно договору оренди №ГТ 016-19 від 30.08.2019р. строком по 30.11.2021 року. Таким чином, у продовж 2019 року було нараховано право користування приміщеннями №1 та №2, накопичена амортизація, та при розірванні договору оренди №114 був списаний знос та первісна вартість права користування цим приміщенням.

Зміни у нематеріальних активах протягом 2019 року:

	На 31.12.18		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.19	
	Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос
Ліцензії	3	-	-	-	-	-	3	-
Інші Право користування Орендованим приміщенням	-	-	258	26	13	47	232	34
Разом	3	-	258	26	13	47	235	34

4. Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Згідно прийнятої облікової політики на підприємстві запаси в компанії оцінюються по собівартості. Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми. При списанні запасів всі витрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається списання або збиток. Запасів на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року не має.

5. Фінансові активи

Згідно прийнятої облікової політики в Товаристві класифікуються фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю або амортизаційною вартістю.

На балансі Товариства враховуються фінансові активи:

- довгострокові фінансові інвестиції (векселі одержані);
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за амортизаційною вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються за амортизаційною вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні та визнаються витратами періоду. Подальша оцінка векселів здійснюється за амортизованою собівартістю. Якщо векселі погашаються або продаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Довгострокові інші фінансові інвестиції – це векселі, строк погашення яких більше 12 місяців з дати звітності.

Довгострокові інші фінансові інвестиції (тис.грн.)	Номінальна вартість	Вартість придбання	Дисконт	Балансова вартість
Векселі прості іменні	160	149	24	125

Торговельна та інша дебіторська заборгованість тис. грн.

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	359	75
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	14431	8811
Резерв очікуваних кредитних збитків		89
Всього	14790	8805

На протязі звітного періоду дебіторська заборгованість оцінювалась за амортизованою вартістю з урахуванням ставки НБУ в розмірі 18%.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська заборгованість складає 8805 тис грн., в т.ч.:

1. Дебіторська заборгованість строк сплати якою спливає 31.01.2020р. в розмірі 75 тис грн. не амортизується, так як строк сплати настає у продовж наступного місяця.

2. Дебіторська заборгованість за виданими авансами в розмірі 8 тис грн. не амортизується.
3. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. складає 8934 тис грн., сума дисконту становить 123 тис.грн., амортизована вартість склала 8811 тис грн.

Згідно облікової політики на дебіторську заборгованість, строк сплати якої ще не настав, був сформований резерв кредитного ризику в розмірі 1% від величини заборгованості, який складає 89 тис.грн.

Грошові кошти	тис. грн.	
Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Кошти на поточних рахунках в національній валюті	25	28
Разом	25	28

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року залишків в касі, по валютних рахунках та банківських депозитах Товариство не має.

6. Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ" складає 16 000 тис грн. Учасниками товариства були:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САДОВОЄ КОЛЬЦО», ідентифікаційний код 32876447, місцезнаходження: 49021 місто Дніпро, вулиця Смиренківська, буд. 4А, кім. 411, володіло часткою в розмірі 84,17 % статутного капіталу ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ", що становить 13 467 200,00 грн. Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Амур-Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська;

- Громадянин України Шевченко Валерій Якович, паспорт АК №341348, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області, 16.10.1998 року, зареєстрований за адресою: місто Дніпро, вул. Дзержинського, буд. 19/21, кв. 31, номер реєстраційної картки платника податків 1716703378 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,86%, що становить 1 257 600,00 грн.;

- Громадянка України Сізинцева Тетяна Вікторівна, паспорт серії АК №204376, виданий 22.06.1998 року, Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., зареєстрована за адресою: місто Дніпро, проспект Кірова, будинок 87, квартири 32, номер реєстраційної картки платника податків 2689118600 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,97%, що становить 1 275 200,00 грн.

Згідно протоколу №290119-1 від 29 січня 2019 був зменшений статутний капітал Товариства, та складає 10 000 000,00 грн:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САДОВОЄ КОЛЬЦО», ідентифікаційний код 32876447, місцезнаходження: 49021 місто Дніпро, вулиця Смиренківська, буд. 4А, кім. 411, володіло часткою в розмірі 84,17 % статутного капіталу ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ", що становить 8 417 000,00 грн. Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Амур-Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська;

- Громадянин України Шевченко Валерій Якович, паспорт АК №341348, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області, 16.10.1998 року, зареєстрований за адресою: місто Дніпро, вул. Дзержинського, буд. 19/21, кв. 31, номер реєстраційної картки платника податків 1716703378 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,86%, що становить 786 000,00 грн. (сімсот вісімдесят шість тисяч гривень 00 копійок);

- Громадянка України Сізинцева Тетяна Вікторівна, паспорт серії АК №204376, виданий 22.06.1998 року, Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., зареєстрована за адресою: місто Дніпро, проспект Кірова, будинок 87, квартири 32, номер реєстраційної картки платника податків 2689118600 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,97%, що становить 797 000,00 грн. (сімсот дев'яносто сім тисяч гривень 00 копійок).

В липні 2019 року був змінений состав учасників товариства, учасниками стали:

- Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278,

виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087, – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

Станом на 31.12.2018р. Власний капітал складав 14755 тис грн., в тому числі: статутний капітал – 16000 тис. грн., непокритий збиток – 1245 тис.грн.

Станом на 31.12.2019р. Власний капітал складає 8939 тис грн., в тому числі: статутний капітал – 10 000 тис грн., резервний фонд – 10 тис грн., непокритий збиток – 1071 тис грн.

Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5 % суми чистого прибутку. В 2019 році був отриманий прибуток, резервний фонд нараховано в розмірі 9635 грн.

7. Поточні зобов'язання та забезпечення

Інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	48	184
Інші поточні зобов'язання	-	-
Розрахунки з бюджетом	2	11
в т.ч. з податку на прибуток		9
Заробітна плата та соціальні внески	11	11
Резерв відпусток	17	27
Разом	78	233

ТОВ «КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" нарахувало резерв відпусток працівникам на 2020 рік у розмірі 27 тис грн. (в т.ч. 22 тис.грн. резерв на заробітну плату, 5 тис грн резерв на відрахування ЄСВ). Даний резерв є короткостроковим, так як нарахований на 2020 рік і повинен бути витрачений у продовж року. У продовж 2019 року резерв відпусток працівникам був використаний в сумі 17 тис грн., та списаний у зв'язку зі звільненням працівників в сумі 1 тис грн.

Б. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.

Доход Товариство (без урахування ПДВ) включає:

тис. грн

Зміст	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	484	298
Інші операційні доходи	-	555
Інші доходи:	2060	10109
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	2060	8935
Дохід від дисконтування заборгованості згідно МСФО9	-	1078
Дохід від списання дисконту векселя	-	6
Дохід від списання кредитного ризику	-	90
Разом	2544	10962

Витрати Товариства склали:

тис грн

Зміст	2018	2019
Інші витрати:	2051	10325
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	2051	8915
Знецінення фінансових активів	-	30
Витрати на формування кредитного ризику	-	180
Витрати на дисконтування заборгованості згідно МСФО9		1200
Фінансові витрати		11
Разом	2051	10336

Зміст	2018	2019
основна та додаткова заробітна плат	310	218
нарахування на заробітну плату	58	51
амортизаційні відрахування	3	3
внески до УАІБ	24	32
розрахунково-касове обслуговування	5	8
винагорода торговцю цінними паперами	2	3
резерв відпусток	17	28
послуги зв'язку	1	8
аудиторські, консультаційні послуги	25	12
оренда	34	66
інші	11	4
Разом	490	433

Податок на прибуток

Відповідно до п.п. 141.6.2 п. 141.6 ст. 141 «Податкового Кодексу України» від 02.12.2010р. № 2755- VI: «Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)».

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	01.01.2019
Прибуток до оподаткування	2	51
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	2	51
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	9

В. Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

Інформація про рух грошових коштів надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків. Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Залишку грошових коштів, недоступних до використання не має

Грошові кошти за 2018 рік складаються з коштів від операційної діяльності, фінансової діяльності та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2018 року склав -130 тис.грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав -1450 тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності склав 1592 тис грн. Чистий рух коштів за 2018 рік складає 12 тис. грн.

Грошові кошти за 2019 рік складаються з коштів від операційної діяльності, фінансової діяльності та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності склав

15066 тис.грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав -9063 тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності склав -6000 тис грн. Чистий рух коштів за 2019 рік складає 3 тис. грн.

Г. Звіт про власний капітал за 2019 рік

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Власний капітал (тис.грн)	2018	2019
Зареєстрований капітал	16000	10000
Неоплачений капітал	0	0
Резервний капітал	0	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-1245	-1071
Разом	14755	8939

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до п.14 ч.1 ст.1 Закону України «Про інститути спільного інвестування», пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;
- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САДОВОЄ КОЛЬЦО», ідентифікаційний код 32876447, місцезнаходження: 49021 місто Дніпро, вулиця Симиренківська, буд. 4А, кім. 411, володіє часткою в розмірі 84,17 % статутного капіталу ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ". Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Амур-Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська;

- Громадянин України Шевченко Валерій Якович, паспорт АК №341348, виданий Ленінським РВ УМВС України в Дніпропетровській області, 16.10.1998 року, зареєстрований за адресою: місто Дніпро, вул. Держинського, буд. 19/21, кв. 31, номер реєстраційної картки платника податків 1716703378 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,86%, що становить 786 000,00 грн. (сімсот вісімдесят шість тисяч гривень 00 копійок);

- Громадянка України Сизинцева Тетяна Вікторівна, паспорт серії АК №204376, виданий 22.06.1998 року, Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., зареєстрована за адресою: місто Дніпро, проспект Кірова, будинок 87, квартира 32, номер реєстраційної картки платника податків 2689118600 – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 7,97%, що становить 797 000,00 грн. (сімсот дев'яносто сім тисяч гривень 00 копійок).

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087, – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

Пов'язаними фізичними особами за період з 01.01.2019 по 31.12.2019р. були:

– Громадянка України Шпак Олена Юріївна, зареєстрована за адресом: м. Дніпро, вулиця Карпова, будинок 12, ідентифікаційний номер 3094606144, часткою в статутному капіталі ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ" не володіє. Займала посаду директора ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ" по 25.01.2019р. Протягом періоду роботи отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала.

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. Займає посаду Директора з 28.01.2019р., назначений протоколом Загальних зборів учасників Товариства №240119-1 від 24.01.2019р. Протягом 2019р. отримував заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

ТОВ КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ" повідомляє, що на протязі 2019 року управлінському персоналу була виплачена винагорода у розмірі 80 тис грн. Інші операції з пов'язаними особами не проводились.

7.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керуючись п.3. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» Керівництво Товариства вважає, що в Україні в 2019 році не було гіперінфляції, так як середній статистичний її розмір склав 104,1 (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation>). Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження, таким чином керівництво Товариства прийняло рішення, що перераховувати фінансову звітність за 2019 рік не потрібно.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Діяльність ІСІ пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів Товариства та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованої групи);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

Станом на 31 грудня 2018 року операцій з фінансовими активами, які або були прострочені, застав та інших форм забезпечення кредиту, одержаних чи наданих, Товариство не має.

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. ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

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

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

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

Керуючись розділом IX. Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків в ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» відповідає вимогам положення. Компанія повністю несе ризики, безпосередньо пов'язані з її діяльністю. СУР в Компанії включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства; управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Компанії.

Заходи для запобігання та мінімізації ризиків ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»:

1. До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризиків банкрутства) установи віднесеться контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.
2. До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику віднесеться:
 - виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
 - проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
 - обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
 - перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;

- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю);

- наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності, у тому числі при суміщенні установою декількох видів професійної діяльності на фондовому ринку, що вимагає їх провадження окремими структурними підрозділами установи;

- встановлення ефективних процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема шляхом використання елементів корпоративного управління.

3. До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику відноситься:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій установи;

- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;

- дублювання та архівування інформації;

- організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб.

4. До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику відноситься:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи;

- розробку типових форм договорів та інших документів;

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

5. До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) відноситься:

- регламентування внутрішніх процедур установи;

- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності установи з боку клієнтів та контрагентів;

- регламентування правил поведінки з клієнтами;

- попередження порушень установою вимог законодавства;

- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію установи.

6. До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику відноситься:

- вибір установою виваженої бізнес-стратегії;

- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях установи;

- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів установи;

- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її стратегічним цілям та завданням.

7. До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відноситься:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

8. До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику відноситься:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;

- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

9. До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності відноситься:
- збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
 - утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі;
 - встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі в сумі 10000 тис. грн., що становить суму не менше ніж 7 000 тис. грн. (згідно частини другої статті 63 Розділу VI Закону України від 05.07.2012р., № 5080-VI "Про інститути спільного інвестування").

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

7.6. Пруденційні показники.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство станом на 31.12.2019р. розраховує такі показники: Розмір власних коштів складає 8388943.81 грн., норматив достатності власних коштів складає 68,40; коефіцієнт покриття операційного ризику складає 150,75; коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,9745

Станом на 31.12.2019 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної

7.7. Події після дати Балансу

Після звітної дати 31 грудня 2019 року подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності не було.

8. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації (оприлюднення) без можливості внесення змін у звітність.

Керівник

(підпис)



Вановалов В.В.

(ініціали, прізвище)

Бухгалтер

(підпис)

Ніколаєва Н. Є.

(ініціали, прізвище)

Ю
И
н)
ро
цо
ий

із
ю,
Ю
И
за
ої
га
и)

га
ія
гь
ю

ТОВ АФ «СІЛКА-АУДИТ»
Понумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

Чорношів

аркушів
О.В. Довженко

Директор

