

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.

1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (ідентифікаційний код 32523934; місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, 8; зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 03 червня 2005 р. реєстраційний номер № 1 073 105 0002 004384) (надалі – Товариство) - юридична особа, резидент України, створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яка є небанківською фінансовою установою.

Скорочена назва Товариства – ТОВ «КУА «СВОП».

Ліцензії:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата видачі 02.07.2015 р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 09 червня 2015 року № 784, строк дії ліцензії необмежений (рішення НКЦПФР від 09.06.2015 №784).

Інститути спільного інвестування в управлінні:

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Приватні інвестиції» (код за ЄДРІСІ 233297);

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Проектне інвестування» (код за ЄДРІСІ 233296);

Кількість працівників станом на 31.12.2020 – 3 особи; станом на 31.12.2019 - 4 особи.

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 учасниками Товариства є Леонов Дмитро Анатолійович (99,99%) і Приватне акціонерне товариство «Юридична компанія «АРСЕНАЛ» (0,01%).

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється колегіальним виконавчим органом – Дирекцією Товариства, яку очолює генеральний директор.

Інформація про Товариство доступна на сторінці в мережі Інтернеті за посиланням: http://iq-group.kiev.ua/user_svor.php.

Адреса електронної пошти Товариства: SWAP.AMC.LLC@gmail.com

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Перша фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2014 р. згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

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

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

При підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Генеральним директором Товариства 26 січня 2021 р. Учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність сформована за звітний період, яким вважається рік з 01 січня по 31 грудня 2020 р.

3. Інформація щодо застосування нових МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності за звітний період також розглядалися всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

В травні 2020 року внесено поправки до МСФЗ 16 «Оренда» з ефективною датою 01.06.2020 р. Зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-19 не вважаються модифікацією договору оренди. Спростення є тимчасовим і поширюється тільки на випадки змін внаслідок COVID-19 і тільки на орендні платежі до 30 червня 2021 року. Додаткові вимоги щодо розкриття інформації про визнані у прибутках і збитках зміни орендних платежів внаслідок пов'язаних з COVID-19 орендних поступок. Звільнення від розкриття в звітному періоді, в якому вперше застосовують цей виняток, інформації відповідно до IAS 8.28 (f). Поправка не стосується орендодавців. Товариство оцінило вплив поправок на фінансову звітність, вплив є несуттєвим.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» з ефективною датою 01.01.2021 р., що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Наразі Товариство оцінює вплив вищезазначених поправок на фінансову звітність.

4. Суттєві аспекти облікових політик

Загальні положення щодо облікових політик.

Облікова політика Товариства - це сукупність визначених, в межах чинного законодавства, принципів та процедур, основ, правил, домовленостей та практики, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та правилах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ.

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

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариства ґрунтується на таких принципах:

- повне висвітлення – фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність – Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність – постійне (з року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики (зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності);
- безперервність – оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування – доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
- інших принципах, визначених міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Елементами фінансової звітності Товариства є активи, зобов'язання та власний капітал (відображенні в балансі (звіті про фінансовий стан), доходи і витрати (відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)). Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства подаються у відповідності із вимогами, що встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про сукупний дохід витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в примітці 7 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки, встановлених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

Облікові політики щодо окремих елементів фінансової звітності.

Нематеріальні активи. Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані, строк корисної експлуатації яких більше одного року.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному окремому об'єкту.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності).

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Основні засоби. Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо утримує його з метою використання у своїй діяльності. Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисної експлуатації яких більше одного року незалежно від їх первісної вартості.

Облік основних засобів ведеться по кожному окремому об'єкту.

Після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності).

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Фінансові інструменти. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Звичайне придбання або продаж фінансових інструментів визнається за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку або у сукупному доході, рішення про що приймається під час первісного визнання активу, що не утримуватиметься для торгівлі;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Товариством всіх ризиків та вигод.

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках та депозитів «до запитання». Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суми грошових коштів з незначним ризиком зміни вартості. У якості класифікаційної ознаки еквівалентів грошових коштів Товариство застосовує період їх конвертації, що не перевищує трьох місяців.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Інструменти капіталу. До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після вирахування всіх його зобов'язань.

Інструменти капіталу визнаються, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість інструментів капіталу за наявності активного ринку оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки на основному або, за відсутності основного, на найсприятливішому ринку. За відсутності біржового курсу (за умов включення інструментів до списку організатора торгівлі) на дату оцінки ринкова вартість може визначатися за останньою балансовою вартістю за умов відсутності суттєвих відхилень.

Справедлива вартість інструментів капіталу за відсутності активного ринку може визначатися на рівні балансової вартості (у випадку недостатності наявної інформації для визначення справедливої вартості, існування широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, за яких собівартість є найкращою оцінкою), якщо відсутні показники, що свідчать про можливі значні відхилення справедливої вартості (зокрема, але не виключно - значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування, значна зміна на ринку для інструментів капіталу об'єкта інвестування, значна зміна в економічному середовищі, значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів та ін.). Визначення справедливої вартості здійснюється із застосуванням прийнятних методів оцінки на підставі усієї наявної інформації про показники та діяльність об'єкта інвестування.

Прибуток або збиток за інструментами капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку Товариства, або у сукупному доході, якщо Товариство вирішить застосовувати такий підхід до окремого інструменту капіталу (рішення про що приймається під час первісного визнання інструменту капіталу, що не утримуватиметься для торгівлі).

Собівартість реалізованих інструментів капіталу – цінних паперів визначається за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття активу.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості оцінюється за амортизованою вартістю.

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

Зобов'язання. Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Товариства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів, які втілюють майбутні економічні вигоди і ця заборгованість підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та за відсутності у Товариства безумовного права відстрочити погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Забезпечення. Забезпечення визнаються якщо у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність відтоку коштів для виконання цього зобов'язання. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності із вимогами вітчизняного законодавства Товариство розраховує суму Єдиного соціального внеску, яка має бути сплачена за рахунок коштів Товариства (як добуток відсоткової ставки та суми нарахованої заробітної плати), яка включається до складу витрат Товариства в періоді, в якому працівниками була нарахована відповідна заробітна плата.

Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності.

Доходи та витрати. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку, якщо Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на актив та не залишає за собою ефективного контролю за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних із цією операцією.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства (фінансові доходи, які включають відсотки та дивіденди), визнається у прибутку або збитку коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати Товариства визнаються водночас із збільшенням зобов'язань або зменшенням активів, а також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

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

5. *Истотні облікові судження та припущення*

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел, судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства, судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі тощо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Керівництво Товариства у випадку відсутності МСФЗ, яке застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою виконання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво Товариства користується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання, визначеннями, критеріями визнання та концепціями оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших регуляторних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать першозастосовуваним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства. Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, економічної ситуації на момент оцінки, ризиків, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства. Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущення 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, 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.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів. Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності,

які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які не є підконтрольними Товариству, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування. В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу або 12-місячними очікуваними кредитними збитками. Щодо інших фінансових активів Товариство на кожну звітну дату здійснює аналіз на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу. В звітному періоді в Товаристві активи не знецінювалися.

Судження щодо оподаткування. Товариством застосовувалися професійні судження щодо майбутньої облікової та податкової вартості активів та зобов'язань з метою оцінки суми тимчасових різниць для визначення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань (які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування).

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.	ринковий, витратний	За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережних ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Протягом звітного періоду впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток в Товаристві не було.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань, і не спостережувані)		усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	Інструменти капіталу	-	-	-	-	9512	7161	9512

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	7161	+2351	9512	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Інструменти капіталу	9512	7161	9512	7161
Грошові кошти	1	-	1	-

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки інструментів капіталу, оцінених із використанням вхідних даних третього рівня, керівництво Товариством використовувало усю наявну інформацію про об'єкти інвестування, характер, результати їх господарської діяльності, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому. Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо можливих змін справедливої вартості фінансових активів у зв'язку з врахуванням ризиків надано у примітці 8.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Основні засоби відображені із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності). В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображена інформація щодо основних засобів:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	23	23	-
накопичена амортизація	1012	23	23	-

До основних засобів входять комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (засоби друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, засоби зв'язку, засоби для зберігання інформації). Нарахування амортизації всіх груп основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду основні засоби не переоцінювалися.

Довгострокові фінансові інвестиції. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю із використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережуваних даних:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+/-)
Акції ПрАТ «КУА «Національний резерв»	1035	2987	636	+2351
Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Проектне Інвестування» ТОВ «КУА «СВОП»		510	510	-
Корпоративні права ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технологі»		-	6015	-6015

Корпоративні права ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технолоджі»	1030	6015	-	+6015
---	------	------	---	-------

Розмір частки в ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технолоджі» становить 50%.

Поточна дебіторська заборгованість відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан)

наступним чином:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	836	715	+118
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	2351	-2351

Дебіторська заборгованість за послуги (836 тис.грн.) включає заборгованість по оплаті винагороди за послуги з управління активами ПФ – 261 тис.грн., управління активами КІФ – 575 тис. грн.

Простроченої дебіторської заборгованості немає. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Додаткову інформацію щодо оцінки дебіторської заборгованості у зв'язку з врахуванням ризиків надано у примітці 8.

Грошові кошти та їх еквіваленти. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1	-	+1

Статутний капітал. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7000 тис. грн.

Поточні зобов'язання. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображені наступні поточні зобов'язання:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	-	1	-1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3	1	+2
Інші поточні зобов'язання	1690	200	90	+110

Заборгованості перед пов'язаними сторонами немає. Інші поточні зобов'язання пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Поточні забезпечення складаються з суми резерву на оплату відпусток, який, як очікується, буде використаний протягом наступного фінансового року для покриття витрат на оплату відпусток персоналу.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Дохід. В Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) доходи відображені наступним чином:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	312	319
Інші доходи (доходи від продажу фінансових інвестицій)	2240	-	2535

Чистий дохід від реалізації складається з: доходу від надання послуг з управління активами пайових інвестиційних фондів – 312 тис.грн.

Доходи від надання послуг нараховуються та визнаються відповідно до умов договорів, які враховують положення чинного законодавства, щомісячно станом на останній день місяця.

Витрати Товариства представлені в Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наступним чином:

	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	62	66
Адміністративні витрати	2130	209	181
Інші операційні витрати	2180	30	1
Інші витрати	2270	-	2599

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за видами витрат за характером:

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	62	66
<i>Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	62	66

Адміністративні витрати за видами витрат за характером:

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	96	85
Відрахування на соціальні заходи	38	33
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	75	63
<i>Всього адміністративні витрати</i>	209	181

Сукупний дохід відображений в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний рік у розмірі 11 тис.грн. (за попередній звітний рік – прибуток у розмірі 7 тис.грн.).

Інформація щодо власного капіталу. Власний капітал Товариства складається з статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Рух капіталу в звітному та попередньому періоді:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2018	7000	3105	10128
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	+7	+7
Разом змін у капіталі за 2019 рік	-	+7	+7
Залишок на 31.12.2019	7000	3112	10135
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	+11	+11
Разом змін у капіталі за 2020 рік	-	+11	+11
Залишок на 31.12.2020	7000	3123	10146

8. Розкриття іншої інформації

Розкриття інформації щодо оподаткування. На думку керівництва Товариство сплатило усі належні податки, тому фінансова звітність не містить резерв, що мав би бути сформований за інших умов під податкові збитки.

Розкриття інформації щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». На підставі аналізу критеріїв, передбачених у параграфі 3 МСБО 29, та інших чинників, що свідчать про сповільнення інфляційних процесів, керівництвом Товариства винесено професійне судження про те, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, та прийнято рішення про непроведення перерахунку фінансової звітності за 2020 рік.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища. Тому керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин, пов'язаних з COVID-19 пандемією, що, зокрема, впливають на погашення заборгованості в строк, Товариством був визнаний кредитний збиток при оцінці дебіторської заборгованості по оплаті винагороди за послуги з управління активами КІФ шляхом нарахування резерву очікуваних збитків у розмірі

5%, що складає 31 тис.грн. Враховуючи той факт, що інша поточна дебіторська заборгованість по оплаті винагороди за послуги з управління активами ПФФ буде погашена у січні-березні 2021 року, очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Розкриття інформації про пов'язані сторони. До пов'язаних сторін Товариства належить керівник та учасник Товариства з часткою 99,99% (Леонов Дмитро Анатолійович), ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технолоджи» (код за ЄДРПОУ 32658026), в якому Товариство володіє часткою 50%. Прямі родичі керівника пов'язаності не мають.

Протягом звітнього періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися. Сума короткострокових виплат керівництву, до якого в Товаристві належать генеральний директор та головний бухгалтер, за 2020 рік складає 65 тис.грн. (витрати на оплату праці). Інших операцій не відбувалося.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Товариство визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Товариства внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, імовірність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо.

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами, негативно вплинула на фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Отже, в ході діяльності Товариства його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із професійною діяльністю Товариства.

До загальних фінансових ризиків Товариство відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це 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 властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Товаристві є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало боргових цінних паперів, депозитів, не обліковувало довгострокової дебіторської заборгованості чи простроченої поточної дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як *ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.*

Ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того, внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6), аналіз чутливості до цінового ризику Товариством, відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», не здійснювався.

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Товариство не здійснювало та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Товариства.

Відсотковий ризик - – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик виникає у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, щодо яких існують ринкові відсоткові ставки. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало активів, які б відповідали вищезазначеним характеристикам, отже аналіз чутливості не проводився.

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31.12.2020 р.:

	До 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 міс. до року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-

З метою забезпечення надійного процесу виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків в Товаристві створена та функціонує система управління ризиками, як комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, яка спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів Товариства.

Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються в Товаристві для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Товариства і вимогам законодавства та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками.

Управління капіталом. Концепцією збереження капіталу в Товаристві є фінансова концепція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Товариство здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам, в тому числі завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику. Керівництво аналізує вартість капіталу та ризику, що притаманні його складовим.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображені в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (10146 тис. грн.): зареєстрований капітал 7000 тис. грн., нерозподілений прибуток 3123 тис. грн., резервний капітал 23 тис. грн.

Зареєстрований капітал розподілений між власниками відповідно до розміру їх часток. Додаткових привілеїв або обмежень щодо цих часток немає.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу (не менше 7 млн.грн.), розміру власного капіталу (не нижче зареєстрованого статутного капіталу) мінімального розміру власних коштів (не менше 3,5 млн. грн.) та наступних пруденційних показників діяльності:

	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення станом на 31.12.2020
Норматив достатності власних коштів	власні кошти / фіксовані витрати*0,25	не менше 1	58,7261
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти / величина операційного ризику	не менше 1	132,0967
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал /активи	не менше 0,5	0,9803

Події після дати Балансу. Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Товаристві та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та не є такими, що вимагали відображення у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року або розкриття в даних примітках.

Керівник

Головний бухгалтер



Н.С. Торопіна

Ю.Б. Кузюра