

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" ЛІД К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ	за КОАТУУ	2019 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	240
Середня кількість працівників ¹	5		66.30
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 03124, М.КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н, Б-Р ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, БУД. 8	(044) 497-59-52	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	129	106
первісна вартість	1001	379	379
накопичена амортизація	1002	250	273
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	27	27
знос	1012	27	27
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	12458	12458
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	12587	12564
II. Оборотні активи			
Залиси	1100		
Виробничі залиси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	77	121
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	5	
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	84	123
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12671	12687

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5630	5674
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	12630	12674
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Прізовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	26	8
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	5	
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	10	5
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	41	13
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	12671	12687

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Т.В.Токман

С.А.Міх

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

12

31

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	381	379
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестрахування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(227)	(259)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	154	120
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	105	
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(203)	(194)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(12)	(42)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	44	
збиток	2195	()	(116)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		149
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(149)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	44	
збиток	2295	()	(116)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	44	
збиток	2355	()	(116)

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	44	-116

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	99	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	43
Амортизація	2515	23	24
Інші операційні витрати	2520	284	316
Разом	2550	442	495

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



Т.В.Токман

С.А. Міх

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 12 31

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 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	509	313
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(369)	(302)
Праці	3105	(94)	(97)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(44)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14)	(15)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(93)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-98	-143
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	93	148
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	()	()
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	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	93	148

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	5
Залишок коштів на початок року	3405	5	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		5

Керівник

Головний бухгалтер



Т.В.Токман

С.А. Мух

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

12

31

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000				5630			12630
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000				5630			12630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					44			44
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості 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					44			44
Залишок на кінець року	4300	7000				5674			12674

Керівник

Головний бухгалтер



Т.В.Токман

С.А. Міх

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЙ К'Ю – ТЕХНОЛОДЖІ» (ідентифікаційний код 32658026; місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, 8; зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 31 жовтня 2003 р., реєстраційний номер № 1 068 105 0001 001619) (надалі – Товариство) - юридична особа, резидент України, створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яка є небанківською фінансовою установою.

Скорочена назва Товариства – ТОВ «КУА «АЙ К'Ю – ТЕХНОЛОДЖІ».

Ліцензії:

- ліцензія Держаної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АГ №580035, дата видачі 12.12.2011 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення ДКЦПФР від 23.11.2011 №1078);

- ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серія АБ №115951, дата видачі 29.10.2007 р., строк дії ліцензії необмежений (розпорядження Держфінпослуг від 09.10.2007 №124).

Інститути спільного інвестування в управлінні:

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 233135);

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФІНАНС АУТСОРСИНГ» (код за ЄДРІСІ 233124);

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 233136).

Кількість працівників станом на 31.12.2019 – 5 осіб; станом на 31.12.2018 - 5 осіб.

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 учасниками Товариства є Приватне підприємство «Консультант» (50%) і Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП» (50%).

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_tech.php?npage=1.

Адреса електронної пошти Товариства: technology@iq-group.kiev.ua

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Перша фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2013 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 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2019 року, 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 2019 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 України, а також нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг України, 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 20 січня 2020 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 календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2019 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.

Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ).

31.12.2019 р. прийнята нова редакція КОФЗ, ефективна дата якої 01.01.2020 р. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції КОФЗ інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

Також 31.12.2019 р. прийняті зміни до: МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові

інструменти», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Наразі Товариство оцінює вплив вищезазначених змін 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.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Застосовуючи цей стандарт, Товариство бере до уваги всі умови та терміни договорів та всі відповідні факти й обставини. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин. Товариство не застосовує вимоги параграфів 22–49 цього стандарту до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, відповідно, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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 таких 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. Істотні 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 кожен 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 кожен 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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Інструменти капіталу	-	-	-	-	12458	12458	12458	12458

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 31.12.2018 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	12458	-	12458	-

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	
	2019	2018	2019	2018
Інструменти капіталу	12458	12458	12458	12458

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.

Нематеріальні активи відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображена інформація щодо нематеріальних активів:

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Нематеріальні активи (балансова вартість), в т.ч.	1000	106	129	-23
первісна вартість	1001	379	379	-
накопичена амортизація	1002	273	250	+23

До нематеріальних активів включені права на використання програмних комплексів, що необхідні для здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, інші програмні продукти та ліцензії на здійснення професійної діяльності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Сума нарахуваної амортизації за звітний період 23 тис. грн. (віднесено до собівартості реалізованої продукції) Нематеріальні активи не переоцінювалися.

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	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	27	27	-
накопичена амортизація	1012	27	27	-

До основних засобів входять комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (електронно-обчислювальні машини, пов'язані з ними комп'ютерні програми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, засоби зв'язку). 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	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Акції	1035	5088	5088	-
Інвестиційні сертифікати		7370	7370	-

Дебіторська заборгованість. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображена наступна дебіторська заборгованість:

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	121	77	+44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом	1135	2	2	-

Дебіторська заборгованість за послуги (121 тис.грн.) включає поточну заборгованість по оплаті винагороди за послуги з управління активами пайових інвестиційних фондів.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

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

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	-	5	-5

Зареєстрований (пайовий) капітал. Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 зареєстрований та сплачений пайовий капітал складає 7000 тис. грн.

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

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	8	26	-18
розрахунками з оплати праці	1630	-	5	-5
Поточні забезпечення	1660	5	10	-5

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг зберігача та послуг зв'язку. Заборгованості перед пов'язаними сторонами немає.

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

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи. В Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображені наступні доходи:

	Код рядка	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	381	379

Дохід за 2019 рік отримано від надання послуг з управління активами пайових інвестиційних фондів.

Доходи від надання послуг нараховуються та визнаються відповідно до умов договорів (регламентів) щомісячно станом на останній день місяця.

Витрати. В Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображені наступні витрати:

	Код рядка	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	227	259
Адміністративні витрати	2130	203	194
Інші операційні витрати	2180	12	42
Інші витрати	2270	-	149

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

	2019	2018
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	25	37
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація	23	24
Інші операційні витрати	179	198
<i>Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	<i>227</i>	<i>259</i>

Адміністративні витрати за видами витрат за характером:

	2019	2018
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	74	75
Відрахування на соціальні заходи	36	44
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	93	75
<i>Всього адміністративні витрати</i>	<i>203</i>	<i>194</i>

Сукупний дохід відображений в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний рік у розмірі 44 тис.грн. (за попередній звітний рік – збиток у розмірі 116 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 31.12.2017	7000	5746	12746
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-116	-116
Разом змін у капіталі за 2018 рік	-	-116	-116
Залишок на 31.12.2018	7000	5630	12630
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	+44	+44
Разом змін у капіталі за 2019 рік	-	+44	+44
Залишок на 31.12.2019	7000	5674	12674

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 2019 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. На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у січні-березні 2020 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 учасники Товариства – юридичні особи-резиденти: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП» та Приватне підприємство «Консультант». Прямі родичі керівника пов'язаності не мають.

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися.

Сума короткострокових виплат управлінському персоналу, до якого в Товаристві належать генеральний директор, головний бухгалтер, виконавчий директор за 2019 рік складає 80 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. 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 31.12.2019:

	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	8	-	-	-	-	8

Основними категоріями ризику, що пов'язані із професійною діяльністю Товариства, є:

- операційний ризик – ризик втрат для Товариства та інституційних інвесторів, активами якого товариство управляє, внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій. До складу операційних ризиків включений юридичний ризик (ризик втрат через порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства, можливість двозначного тлумачення норм законодавства тощо) та регуляторний ризик (ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів);

- ризик репутації – ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри з боку інвесторів фондів, учасників, контрагентів, інших осіб, від яких залежить діяльність Товариства, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій;

- стратегічний ризик - ризик втрат для Товариства, який може виникнути внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

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 ефективне 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.

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися, та вважає, що вищезазначені ризики за звітний період не вплинули істотно на фінансовий стан Товариства, проте подальше погіршення умов економічного середовища з достатньою вірогідністю підсилить всі вищезазначені ризики, що може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на поточний момент.

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 ризики, 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 (12 674 тис. грн.): зареєстрований капітал 7000 тис. грн., нерозподілений прибуток 5674 тис. грн.

Зареєстрований капітал розподілений однаковими частками між двома власниками – юридичними особами – резидентами України. Додаткових привілеїв або обмежень щодо цих часток не має.

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 31.12.2019
Норматив достатності власних коштів	власні кошти / фіксовані витрати*0,25	не менше 1	41,7448
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти / величина операційного ризику	не менше 1	284,3378
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал /активи	не менше 0,5	0,9990

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 31.12.2019 або розкриття в даних примітках.

Керівник

Головний бухгалтер



Т.В.Токман

С.А. Міх

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву ТОВ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ»,
НКЦПФР*

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» - надалі - Товариство, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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.

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

Управлінський персонал Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 невиявлення суттєвого відхилення 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу

в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ».

Код ЄДРПОУ- 32658026

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами;

66.11 Управління фінансовими ринками;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Отримана ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

- Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): Ліцензія ДКЦПФР: серія АГ №

580035, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 23 листопада 2011 року № 1078, дата видачі ліцензії: 12 грудня 2011 року, строк дії ліцензії: з 12 грудня 2011 року необмежений.

- Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АБ № 115951, видана ДКРРФПУ 29.10.2007 року, рішення № 124 від 09.10.2007 року, безстрокова.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 233135);

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФІНАНС АУТСОРСИНГ» (код за ЄДРІСІ 233124);

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 233136).

Місцезнаходження товариства: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, 8

Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2019 р. діє редакція Статуту, що затверджена загальними зборами учасників, які відбулися 27.05.2019р. (протокол № 5/1 від 27.05.2019). Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 7 000 000 (сім мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. статутний капітал становить 7000 тис. грн., власний капітал складає 12 674 тис. грн.

Вимоги пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.) виконані.

Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2019 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2019 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф. № 1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2019 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2019 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 21 березня 2019 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи визнаються у балансі за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. 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. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р. становить 379 тис. грн., знос – 273 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2019 р. становить 106 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються в балансі за собівартістю з урахуванням всіх витрат на придбання. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, який не змінювався протягом звітного періоду. Переоцінка основних засобів не проводилася.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському обліку і достовірно відображений в фінансовій звітності.

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	27	27	-
накопичена амортизація	1012	27	27	-

Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р. становить 12458 тис. грн.:

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Акції	1035	5088	5088	-
Інвестиційні сертифікати		7370	7370	-

Оборотні активи

Облік та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Безнадійної дебіторської заборгованості аудитом не виявлено.

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	121	77	+44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом	1135	2	2	-

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. (із змінами та доповненнями).

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщені на поточному банківському рахунку (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	-	5	-5

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 13 тис. грн., в т.ч.:

	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	8	26	-18
розрахунками з оплати праці	1630	-	5	-5
Поточні забезпечення	1660	5	10	-5

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснювалися відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Простроченої заборгованості не виявлено.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал на 31.12.19 р. складає 12 674 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.).

Складові власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р. :

Зареєстрований (пайовий) капітал: 7 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 5 674 тис. грн.

Розкриття інформації про фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримало дохід від надання послуг з управління активами пайових інвестиційних фондів у розмірі 381 тис. грн., інші доходи від продажу фінансових інвестицій склали 105 тис. грн.

	Код рядка	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	381	379
Інші доходи (доходи від продажу фінансових інвестицій)	2240	154	120

Станом на 31.12.2019 р. витрати Товариства за даними обліку складають:

	Код рядка	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	227	259
Адміністративні витрати	2130	203	194
Інші операційні витрати	2180	12	42
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	2270	-	149

Сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2019 р., склав 44 тис. грн. (за попередній звітний рік Товариство отримало збиток в сумі 116 тис. грн.). Прибуток був отриманий за рахунок зменшення інших витрат за 2019р.

На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

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

ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технолоджі» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.10.2003 р., реєстраційний номер № 1 068 105 0001 001619,

ЄДРПОУ 32658026, на підставі рішення Установчих зборів Учасників (Протокол № 1 від 24.10.2003 р.) та Установчого договору про створення та діяльність ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технолоджі» від 31.10.2003 р. На момент створення Товариства Статутний капітал був затверджений у розмірі 1 953 тис. грн. Учасник Товариства ПП «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934, зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.06.03 р., номер запису 19747, місцезнаходження: 03151, м. Київ, вул. Донецька, 57, кв.54), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі. Учасник Товариства ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.05.03 р., номер запису 37805, місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Шовковична, 13/2, кв.67), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі.

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал Товариства складає 7 000 тис. грн. та розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) становить 3 500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650) становить 3 500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Створення резервного фонду у Товаристві передбачено п.7.9 ст. 7 Статуту Товариства, в якому зазначено, що резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР. За підсумками 2019 року Товариство має нерозподілений прибуток та планує подальше збільшення розміру резервного капіталу.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (із змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів

внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 12/2 від 25.12.2012 р. (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 06/4 від 27.06.2014 р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до Законодавства України

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Збори учасників, які правомочні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Такі повноваження, як визначення основних напрямів діяльності Товариства, внесення змін до Статуту, обрання та відкликання Генерального директора, ревізора, створення контрольних органів, затвердження річних результатів діяльності Товариства та порядку розподілу його прибутку, вирішення питань щодо придбання частки учасника, виключення учасника з Товариства, рішення про припинення діяльності належать до виключної компетенції Зборів учасників.

Керівництво поточною діяльністю Товариства наразі здійснює Генеральний директор Товариства, до компетенції якого належить (але не виключно) організація оперативного виконання рішень загальних зборів учасників, організація поточної діяльності Товариства згідно з предметом діяльності та вимогами Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами та інші питання.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства та за діяльністю Генерального директора здійснюється Ревізором. В порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в Товаристві призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту.

Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

На нашу думку, стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства України.

Допоміжна інформація

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

До пов'язаних сторін Товариства належить керівник та учасники Товариства – юридичні особи-резиденти: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) та Приватне підприємство «Консультант» (ЄДРПОУ 32382650). Прямі родичі керівника пов'язаності не мають.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був суттєвим. Ми не отримали доказів, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

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

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

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

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення станом на 31.12.2019
Норматив достатності власних коштів	власні кошти / фіксовані витрати*0,25	не менше 1	41,7448
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти / величина операційного ризику	не менше 1	284,3378
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал /активи	не менше 0,5	0,9990

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

Вартість чистих активів Товариства в сумі 12 674 тис. грн. що більше розміру зареєстрованого статутного капіталу, який складає 7 000 тис. грн.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Товариства.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 37153128

Свідоцтво АПУ за № 4374 від 23.09.2010, видане рішенням АПУ від 23.09.2010 № 220/3;

ТОВ «ЕМКОН-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» за № 4374.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірку професійних учасників ринку цінних паперів: серія та № Свідоцтва П 000429, видане НКЦПФР 21.02.2018 року, строк дії Свідоцтва: з 21.02.2018 року по 30.07.2020 року

Аудитор, що проводив аудит  **Сороколат Наталія Григорівна**
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Місцезнаходження: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, будинок 10-Б; тел. (044) 222-69-41.;

Фактичне місце розташування: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, будинок 10-Б; тел. (044) 222-69-41.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 2020/01-08 від 08.01.2020 року.

Початок проведення аудиту - 08.01.2020 року, закінчення - 31.01.2020 року.

Директор ТОВ «Емкон-Аудит»  **Сороколат Наталія Григорівна**
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Дата складання Звіту незалежного аудитора

«31» січня 2020 року