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

1.ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРЕОЛА» КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» (далі - Компанія)

Скорочене найменування: ТОВ «ОРЕОЛА»КУА»

Код ЄДРПОУ : 37094052

Дата державної реєстрації : 15.06.2010 р.

Юридична адреса, місцезнаходження: 61070, місто Харків, вулиця Академіка Проскури, будинок 1.

Електронна пошта : info@oreola.com.ua

Офіційна сторінка : http://www.oreola.uafin.net

Основні види діяльності товариства за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

64.19 Інші види грошового посередництва;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Ліцензія: на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 1780 від 27.10.2015 року, термін дії - з 08.12.2015 року необмежений.

Учасники Компанії : станом на 31 грудня 2020 р.

Учасники	**31.12.2019**	**31.12.2020**
	%	**%**
Добкін Михайло Маркович	0,00	29,5
Добкін Дмитро Маркович	0,00	29,5
Коваленко Олексій Вікторович	100,0	41,0
Всього	**100,0**	**100,0**

Середньооблікова кількість працівників : станом на 31 грудня 2020 р. - 5 осіб.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

ПВНЗІФ «Титул» (код ЄДРІСІ 2331561);

ПВНЗІФ «Ореола» (код ЄДРІСІ 2331560);

ПВНЗІФ «Статус фінанс» (код ЄДРІСІ 2331559)

2.ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, обліковою політикою Компанії, затвердженою наказом Генерального директора Компанії № 5-ОП від 09.01.2020 року, нормам відповідних Законів України та підзаконних нормативно-правових актів, положеннями Статуту Компанії, внутрішніми документами, які відповідають вимогам діяльності Компанії.

Облікову політику протягом 2020 року було змінено наказом Генерального директора Компанії № 6-ОП від 10.12.2020 року у зв'язку з приведенням у відповідність вимог МСБО та вимог нормативно-правових законодавчих актів України, які стосувались беспосереднього діяльності на ринку цінних паперів, які набрали чинності у 2020 році.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.

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

З метою формування показників фінансової звітності Компанії визначений критерій суттєвості складає 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей для яких визнаний окремий критерій суттєвості.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2020 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 23 лютого 2021 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії відповідно до вимог чинних МСБО та МСФЗ. Цей розділ містить лише суттєві положення облікової політики, що стосуються статей цієї фінансової звітності. Інше не наведено.

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

МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, які відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанія встановила поріг суттєвості 5 % від суми всіх активів, всіх зобов'язань та власного капіталу відповідно.

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу фінансової звітності входять:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3);
- Звіт про власний капітал (форма №4) ;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився.

Згідно МСФЗ та НП(С)БО звіт про фінансовий стан (баланс) відображає активи, зобов'язання та власний капітал на кінець періоду, звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, звіт про рух грошових коштів розкриває інформацію по надходження та витрату грошових коштів, звіт про власний капітал відображає зміни у власному капталі протягом звітного періоду, примітки містять викладення суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Фінансова звітність Компанії складається у відповідності з Законом України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, які не суперечать вимогам МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансовий актив або фінансове зобов'язання розподіляються на поточні (до 12 місяців) та довгострокові (більш 12 місяців).

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації, векселі. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Під час первісного визнання фінансової інвестиції, - за справедливою вартістю. При першому визнанні вважається ціна операції, подальша – за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедливою вартістю цінних паперів вважати :

- офіційний біржовий курс на дату оцінки;
- середньозважену за правочинами на біржі (у разі відсутності біржового курсу);
- середньозважену за правочинами поза біржою (у разі відсутності інформації за правочинами на біржі та поза біржою та біржового курсу);
- вартість чистих активів у розрахунку на один цінний папір в обігу (у разі відсутності інформації за правочинами на біржі та поза біржою та біржового курсу).

Справедливою вартістю часток господарських товариств вважати :

- ціну операції, якщо придбання відбувалось не раніше ніж 15 місяців до дати оцінки;
- останню справедливу вартість, скоригована на суму чистого прибутку (збитку) за даними наданої останньої річної звітності, розподіленого пропорційно відсотку у статутному капіталі товариства, якщо придбання відбувалось не раніше ніж 15 місяців до дати оцінки та товариство не має нерозподілених збитків.

Акції українських емітентів, які не перебувають в обігу на організованому ринку та річну звітність яких отримати не можливо, частки господарських товариств, річну звітність яких отримати не можливо або товариство має непокриті збитки, цінні папери емітенті, щодо яких прийнято рішення НКЦПФР про заборону торгівлі та зупинення обігу, оцінювати за нульовою вартістю.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів НКЦПФР або за рішенням суду, визнання їх активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинений та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент ліквідований та/або визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінні папери емітентів, які включені до списку емітентів, які мають ознаки фіктивності, визначається з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Підготовки фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

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

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

Еквівалент грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у грошові кошти і яким притаманний незначний ризик

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

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

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

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 100 грн. Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

З 01.01.2019 року набув чинності МСБО 17 «Оренда», мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно та зробити облік договорів оренди прозорішим.

Стандарт націлений на вирішення цієї проблеми, суттєво змінюючи облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди було відображено у звіті про фінансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Право користування активом також може містити в собі будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням оренди.

Компанія визначила оцінку договорів оренди, активів з права користування та оренди зобов'язань наступним чином :

- Компанія вирішила не визначати актив з права користування та орендне зобов'язання до оренди зі строком до 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визначаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди;
- первісна оцінка: на дату початку оренди Компанія визнає активи з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю. На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При дисконтуванні орендних платежів використовується ставка додаткових запозичень орендаря, використовуючи статистичні дані НБУ;
- подальша оцінка : після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. У разі зміни строку оренди, суми, що , як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів, Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів.

Активи у формі права користування Компанія відносить до тієї самої статті, за якої подав би відповідні базові активи, якби вони перебували у власності. Орендне зобов'язання відображається окремо від інших зобов'язань. Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових

виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

а) Компанія передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

Дохід від надання послуг (винагорода від управління активами) розраховується до 5 числа кожного місяця за попередній та відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Компанія 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. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦЕНКИ ТА СУДЖЕННЯ.

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО, та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанія не здійснювала.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Компанії.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5.Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Згідно МСБО 17 «Оренда» об'єктами фінансової оренди Товариства є офісне приміщення за укладеним договором, яке знаходиться за адресою: м. Харків, вулиця Академіка Проскури,1. У 2020 році Компанією було укладений договір на оренду приміщення від 03.03.2020 року з терміном дії до 31.12.2020 року, який був достроково розірваний у зв'язку зі зміною кількості зайнятих Компанією приміщень та укладений новій договір від 10.03.2020 року з терміном дії до 31.1.2.2020 року. Компанія вирішила не визначати актив з права користування та орендне зобов'язання до оренди зі строком до 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визначаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Компанія обліковується зобов'язання з оренди приміщення, яке відображено у Звіті про фінансовий стан.

Основні засоби.

Станом на 15.12.2020 року Компанією була проведена інвентаризація основних засобів, активів та зобов'язань Компанії згідно з наказом № 11-ІНВ від 14.12.2020 року у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 02 вересня 2014 № 879. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено. При інвентаризації не були виявлені основні засоби, які не використовуються та /або морально та фізично зношені.

Основні засоби Компанії складаються з технічних засобів та офісної меблі. Представлені наступним чином:

Станом на 31.12.2019 р. :

Основні засоби – 53 тис. грн.
Первісна вартість – 79 тис. грн.
Знос – 26 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. :

Основні засоби– 33 тис. грн.
Первісна вартість – 79 тис. грн.
Знос – 46 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції

Станом на 15.12.2020 року Компанією була проведена інвентаризація основних засобів, активів та зобов'язань Компанії згідно з наказом № 11-ІНВ від 14.12.2020 року у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 02 вересня 2014 № 879.

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

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Компанія припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

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

Інші фінансові інвестиції складаються з цінних паперів – акцій ПАТ та інвестиційних сертифікатів венчурного фонду, - станом на 31.12.2019р. - 10 018 тис. грн. , станом на 31.12.2020 р. – 6 098 тис. грн.

Компанія володіє акціями ПАТ «Кінгс Айс», обіг яких зупинений, згідно рішення НКЦПФР. Акції українських емітентів, обіг яких зупинений та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2020 року Компанія здійснила переоцінку акцій згідно МСФО. Таким чином, справедлива вартість вищезазначених фінансових активів – акцій ПАТ «Кінгс Айс» станом на 31.12.2020 р. оцінена за нульовою вартістю.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти на рахунках банках складали 223 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року у Компанії наявні грошові кошти на рахунках банках в розмірі 35 тис. грн. Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена Компанією у Балансі (звіті про фінансовий стан) у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторською та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість Компанії складалась з

- Інша поточна дебіторська заборгованість - 303 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 403 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість -56 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Протягом 2020 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не відбувалось.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. - 775 тис. грн.
Поточні фінансові інвестиції, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. становлять 775 тис. грн. Складаються з векселів фізичної особи для продажу.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2020 р. витрати майбутніх періодів Компанії складають – 11 тис. грн.

Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 31.12. 2019 року складав 14 675 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. розмір статутного капіталу Компанії складає 14 675 тис. грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2019 р. складав 8 тис грн., станом на 31.12.2020 р. складає 8 тис грн. До додаткового капіталу віднесена дооцінки основних засобів у сумі 8 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 року складав (– 3 328) тис. грн., станом на 31.12.2020 року складає (– 7 312) тис. грн.

Протягом 2020 року збільшення розміру статутного капіталу Компанії не здійснювалося. Протягом 2020 року були зміни учасників Компанії шляхом викупу часток Компанії. Інформація про учасників Компанії станом на 31 грудня 2020 року наведена вище у розділі І «Загальна інформація».

Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2019 року поточні зобов'язання Компанії складались з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці в розмірі 15 тис. грн.;
- Розрахунки з бюджетом в розмірі 2 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання (послуги сторонніх організацій) – 3 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року поточні зобов'язання Компанії складаються з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці в розмірі 11 тис. грн.;

- Розрахунки з бюджетом в розмірі 1 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання (послуги сторонніх організацій) – 31 тис грн.

Дохід (виручка) від реалізації послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

2019 рік:
Чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ICI) за 2019 р. склав 731 тис. грн.
Дивіденди отримані у 2019 р. – 220 тис. грн.
Дохід від управління активами ICI – 511 тис. грн.
2020 рік:
Інші доходи, в тому числі доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю за 2020 р. склали 2 298 тис. грн.
Дохід від управління активами ICI – 577 тис. грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

за 2019 рік - 441 тис. грн. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року - 6 239 тис. грн. Складаються з поточних витрат Компанії та витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю у сумі - 6 218 тис. грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином: за 2019 рік склали 402 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склали 619 тис. грн. Складаються з заробітної плата та від повідних нарахувань.

Чистий прибуток (збиток)

За результатом діяльності в 2019 році Компанією отриманий збиток в розмірі 112 тис. грн. За результатом діяльності в 2020 році Компанією отриманий збиток в розмірі 3 983 тис. грн.

6.РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1 Операційне середовище

Економіка України характеризуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Економіка України в значній мірі залежить від реформування адміністративної та правової систем. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в цих умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Згідно офіційних даних Державної служби статистики України індекс інфляції станом на 31.12.2020 рік склав 100,9 %. У порівнянні з 2019 роком індекс інфляції зріс на 0.9 %.

З кінця 2019 року розпочалося поширення коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності

обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси, нерухомість та іншу продукцію Українського виробництва, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, відбулося ослаблення української гривні до долара США та євро, змінилися ставки кредитування. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

Влив пандемії, карантину та обмежувальних заходів протягом 2020 р. не вплинуло на діяльність Компанії. Керівництвом Компанії було прийняте рішення щодо часткової дистанційної роботи персоналу, гнучкий режим комунікацій персоналу, без обмежувальних заходів діяльності. Компанія продовжувала та планує продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6.1.2.Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Компанія вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. Керівництво Компанії вважає, що сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів на податкові збитки.

6.1.3. Судові позови

В процесі звичайної діяльності Компанія не залучена в судові розгляди і до неї не висуваються інші претензії. Керівництво Компанії вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що випливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Компанії. Станом 31.12.2020 року Компанія не мала суттєвих претензій, які були б висунуті по відношенню до нього.

6.1.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи станом на 31.12.2020 року не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі. До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання станом на 31.12.2020 року належать:

Учасники Компанії :

- Добкін Михайло Маркович – 29,5%;
- Добкін Дмитро Маркович - 29,5%;
- Коваленко Олексій Вікторович – 41%.

всього – 100 %

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

- Іванова Карина Олександрівна - Генеральний директор.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Станом на 31.12.2020 р. року Компанія не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, крім виплата заробітної плати Генеральному директору згідно штатному розкладу та була отримана поворотна фінансова допомога від Генерального директора у розмірі 143,7 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами не було.

6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

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

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Основною метою фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія мінімізує ризики диверсифікацією свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій в підприємства з високими рейтингами надійності. Компанія постійно аналізує дебіторську заборгованість щодо термінів погашення та планує грошові потоки від операційної діяльності.

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

6.4. Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

У період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. залучення додаткового капіталу, фінансування або виплати дивідендів не здійснювалось.

Компанія дотримується вимог чинного законодавства України щодо співвідношення статутного та власного капіталу, а також вимог щодо капіталу, які передбачені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. у чинній редакції Компанія щомісячно розраховує пруденційні показники: розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості.

Станом на 31.12.2020 р. пруденційні показники Компанії знаходяться в межах нормативних значень.

6.5. Події після Балансу

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Компанії між датою балансу і датою затвердження керівництвом Компанії фінансової звітності не відбувались. Коригувань фінансової звітності з 01.01.2021 р. до дати затвердження не відбувалось.

Генеральний директор К.О. Іванова

Головний бухгалтер О.Ю. Мегель