

**АУДИТОРЬКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна
р/р. UA81 300346 00000 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК»
м. Київ,
МФО 300346
тел.: + 38 (057) 701 48 93;
факс: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Рестр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

**AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
UA81 300346 00000 26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,
MFO 300346
ph.: + 38 (057) 701 48 93,
fax: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2020 р.**

АДРЕСАТ:

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНА ІНВЕСТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Харків

РОЗДІЛ 1

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі – Товариство, ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»)), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2020 рік та за 2019 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» на 31 грудня 2020 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 (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (із змінами) у компанії з управління активами створюється резервний капітал у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Товариство з початку своєї діяльності не здійснює відрахувань до резервного капіталу. Аудиторами була розрахована мінімальна сума до резервного капіталу яка складає 97.3 тисячі гривень з початку діяльності Товариства, яку воно повинно було нарахувати до резервного капіталу (дивись розділ «Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства»). Але вплив цього питання на фінансову звітність в цілому не є суттєвим та всеохоплюючим.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не враховане те, що в питаннях обліку витрат на створення веб-сторінки слід керуватися Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» (далі – ПКТ 32), застосування якого є обов'язковим для підприємств, які складають звітність відповідно до МСФЗ. У п.8 Тлумачення ПКТ 32 зазначається, що підприємство може бути здатним продемонструвати, як його веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди тільки тоді, коли така веб-сторінка здатна генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення. Якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для підвищення ділової репутації підприємства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них, то підприємство не зможе продемонструвати, як воно генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди, а, отже, всі видатки на розробку такої веб-сторінки повинні визнаватися витратами звітного періоду.

Тобто капіталізувати можна виключно витрати на створення:

-веб-сторінок інтернет-магазинів;

-веб-сторінок, на яких розміщується платна реклама третіх осіб. Веб-сторінка ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не виконує функції інтернет-магазину та не розміщує платну рекламу третіх осіб, тобто витрати на її розроблення є витратами періода.

На нашу думку, необхідне коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020р. у сумі 9155,11 грн. (9 тис. грн.).

Загальний рівень суттєвості, розрахований аудитором становить 394 тисячі гривень. Тому вплив вищевказаних розбіжностей є не суттєвим та не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Також аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, а саме:

- У Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. не розкрита інформація по рядку 1100 Звіту про фінансовий стан «Запаси» у сумі 3 тис.грн.;

При наведенні вищезазначеної інформації фінансова звітність Товариства була б більш зрозумілою для користувачів.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал 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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Аудиторського висновку (звіту незалежного 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 викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є непалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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, 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.

РОЗДІЛ 2

***«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ
ВИМОГИ»***

Основні відомості про компанію з управління активами

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»»;
- Код за ЄДРПОУ – 38965647;
- Основний вид діяльності - 66.30 – управління фондами;
- Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286816, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 11.02.2014 р, рішення № 184 від 11.02.2014 р. Строк дії ліцензії з 11.02.2014 р. необмежений;

- в управлінні ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 р. знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНДС» (код за ЄДРПОУ: 37392239) ;

Станом на 31.12.2020 р. Товариство зареєструвало регламенти пайових інвестиційних фондів:

- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРЕТО» (ЄДРІСІ 23300985);
- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАЙЕК» (ЄДРІСІ 23300986).

Фонди знаходяться у процесі реєстрації Проспектів емісії інвестиційних сертифікатів.

- Місцезнаходження ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»: 61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16;
- Учасником Товариства станом на 31.12.2020 р. є громадянин України Добросотський Андрій Вікторович, частка якого складає 100% статутного капіталу Товариства;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» було засновано з найменуванням ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 22 жовтня 2013 року (Протокол № 1 від 22.10.2013 року), державну реєстрацію юридичної особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 10681020000035205 з місцезнаходженням: Україна, 01033, м. Київ, вул. Тарасівська, будинок 16.

Засновниками Товариства були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний код: 30575865) місцезнаходження: Україна, 01034, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 18-А з 0,1% статутного капіталу.

Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № 2/16 від 13.12.2016 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, виклавши його в новій редакції. Державна реєстрація змін до установчих документів була проведена 15.12.2016 року. Було змінено місцезнаходження Товариства з «Україна, 01033, м. Київ, вул. Тарасівська, будинок 16» на «Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 14». А також було змінено склад Учасників Товариства. Згідно змін Учасниками Товариства у той час були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРСИБ - ФІНАНС» (ідентифікаційний код: 32338678)

місцезнаходження: Україна, 61002, Харківська обл., місто Харків, вулиця Дарвіна, будинок 20 з 0,1% статутного капіталу.

Протягом 2017 року відбулась зміна учасників, назва та адреса Товариства. На позачергових загальних зборах учасників 14 серпня 2017 року (Протокол № 4/17) було прийнято рішення щодо зміни назви з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

На позачергових загальних зборах учасників 16 серпня 2017 року (Протокол № 5/17) було прийнято рішення щодо продажу ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРСИББАНК" своєї частки у розмірі 99,9 % статутного капіталу на користь нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), а 0,1% статутного капіталу, що належала ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСИБ - ФІНАНС" - громадянину України Медведєву Олегу Євгеновичу. Також було змінено місцезнаходження Товариства з « Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 14» на «61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16».

12 жовтня 2017 року одноособовим учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" було прийнято рішення №154 від 12.10.2017р. щодо продажу своєї частки у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотськову Андрію Вікторовичу. 13 жовтня 2017 року між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та громадянином України Добросотськовим Андрієм Вікторовичем був укладений Договір купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". Також 13 жовтня 2017 року між громадянином України Медведєвим Олегом Євгеновичем та громадянином України Добросотськовим Андрієм Вікторовичем був укладений Договір купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". У додаткових договорах №3 від 30 березня 2018 року до вищезазначених договорів узгоджено: «Право власності на Частку переходить до Покупця з моменту отримання Покупцем рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про погодження набуття істотної участі в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» як у професійному учаснику фондового ринку».

На 01.01.2019 р. Товариство було зареєстроване за адресою: 61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16;

На 01.01.2019 р. Учасниками Товариства були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), частка якого складала 99,9% статутного капіталу Товариства; громадянин України - Медведєв Олег Євгенович, частка якого складала 0,1% статутного капіталу Товариства.

21.01.2019 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" передало свою частку у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотськову Андрію Вікторовичу після отримання ним погодження набуття істотної участі в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» Добросотськовим Андрієм Вікторовичем, прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 12 від 17.01.2019 року.

21.01.2019 року громадянин України Медведєв Олег Євгенович передав частку у розмірі 0,1% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотськову Андрію Вікторовичу.

Станом на 31.12.2020 року учасником ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» одноособово є громадянин України Добросотський Андрій Вікторович, якому належить 100 % участі у капіталі Товариства.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності на підставі наступних вимог:

- 1) Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року (із змінами);
- 2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;
- 3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Товариства з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами) «Про затвердження 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» (із змінами);
- 4) «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» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2020 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність в цілому за виключенням застережень, наведених в розділі 1 «Звіт з аудиту фінансової звітності» цього Аудиторського висновку, відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності Товариством видано Наказ № 008 «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 26.09.2016 р. та додаток № 1 до нього - «Порядок оцінки цінних паперів, що перебувають у власності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» та фондів, з якими заключні договори на управління активами» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» розділу 1 «Звіт з аудиту фінансової звітності» цього Аудиторського висновку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2020 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Опис питань і висновки яких дійшов аудитор щодо ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

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

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31 грудня 2020 року дорівнює 7000 000,00 (сім мільйонів) грн., що становить 100 відсотків статутного капіталу, зафіксованого в ст. 6 Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", нова редакція якого зареєстрована 18.08.2017 р. (реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205).

Станом на 01 січня 2020 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня. На 01.01.2019 р. учасниками Товариства були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), частка якого складала 99,9% статутного капіталу Товариства; громадянин України - Медведєв Олег Євгенович, частка якого складала 0,1% статутного капіталу Товариства.

Протягом 2019 року відбулись зміни у складі учасників Товариства.

21.01.2019 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" передало свою частку у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотськову Андрію Вікторовичу після отримання ним погодження набуття істотної участі в

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» Добросотськовим Андрієм Вікторовичем, прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 12 від 17.01.2019 року.

21.01.2019 року громадянин України Медведєв Олег Євгенович передав частку у розмірі 0,1% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу.

Станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року 100% статутного капіталу належить одному учаснику, громадянину України - Добросотському Андрію Вікторовичу. Ці відомості містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Зміни щодо складу учасників ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 року не зафіксовані в Статуті Товариства.

На дату проведення аудиту зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 7000000,00 (сім мільйонів) гривень у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" відповідає установчим документам ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» немає.

Станом на 31 грудня 2020 р. власний капітал ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 7 214 268,73 грн. (7 214 тис. грн.) та відображений у фінансовій звітності Товариства. (стр.1495 Ф № 1 у розмірі 7 215 тис.грн. за рахунок округлення до тисяч гривень).

Згідно п. 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами), розмір власного капіталу Компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень.

Протягом звітного року Товариство провадило свою діяльність таким чином, щоб станом на 31.12.2020р. розмір власного капіталу досяг рівня не менше ніж 7 000 000,00 гривень, що відповідає вимогам п. 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами)

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 215 тис. грн.) вище вартості зареєстрованого статутного капіталу (7000 тис. грн.), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

Таким чином на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) статутний капітал ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 01 січня 2020 р. загальні активи ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 8029 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. загальні активи ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 7874 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2020 р. загальні активи зменшилися на 155 тис. грн. (7874 тис. грн. - 8029 тис. грн.).

Необоротні активи

Станом на 01 січня 2020 р. загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. – 9 тис. грн.

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2020 р. обліковуються основні засоби, які повністю амортизовані та нематеріальні активи (веб-сайт) вартістю 9 тис. грн. За 2020 р. необоротні активи зменшилися на 2 тис. грн. – сума нарахованої амортизації.

Облік необоротних активів в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 008 від 26.09.2016 р. із змінами).

Щодо усіх класів основних засобів, Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Станом на 31.12.2020 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 17 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 17 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів - відсутній (Ф.№ 1 р.1010). За 2020 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2020 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за вартістю придбання. Після первісного визнання об'єкта нематеріального активу, як активу, його подальший облік здійснюється за вартістю придбання з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство обліковує у складі нематеріальних активів власну сторінку в Інтернеті (веб-сайт або веб-сторінка) первісною вартістю 15 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1001), залишковою вартістю 9 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1000).

Слід зазначити, що у питаннях обліку витрат на створення веб-сторінки слід керуватися Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» (далі – ПКТ 32), застосування якого є обов'язковим для Товариств, які складають звітність відповідно до МСФЗ. Відповідно до ПКТ 32, власна веб-сторінка суб'єкта господарювання, що є результатом розробки та призначена для внутрішнього або зовнішнього доступу, є внутрішньо генерованим нематеріальним активом, на який поширюються вимоги МСБО 38.

Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив виключно тоді, коли, крім виконання загальних вимог, викладених в п. 21 МСБО 38 стосовно визнання та початкової оцінки, виконуються всі критерії визнання на етапі розробки відповідно до п. 57 МСБО 38. Всі витрати на створення веб-сторінки у Тлумаченні ПКТ 32 умовно розподіляються на наступні етапи:

- етап планування;
- етап розробки прикладних програм та інфраструктури;
- етап розробки графічного дизайну;
- етап розробки контенту (наповнення сайту);
- операційний етап.

Етап планування включає розробку техніко-економічного обґрунтування, визначення специфікацій програмного забезпечення та обладнання, вибір компаній-розробників і т.інше. За своєю природою він подібний до етапу дослідження, тому всі видатки, понесені на цьому етапі.

визначаються витратами звітної періоду. Капіталізація витрат є можливою тільки на етапах розробки і тільки тоді, коли Товариство може переконливо продемонструвати, що всі критерії визнання внутрішньо генерованого нематеріального активу виконуються.

У п.8 Тлумачення ПКТ 32 зазначається, що Товариство може бути здатним продемонструвати, як його веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди тільки тоді, коли така веб-сторінка здатна генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення.

Якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для підвищення ділової репутації підприємства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них, то Товариство не зможе продемонструвати, як воно генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди, а, отже, всі видатки на розробку такої веб-сторінки повинні визнаватися витратами звітної періоду.

Тобто капіталізувати можна виключно витрати на створення:

- веб-сторінок інтернет-магазинів;
- веб-сторінок, на яких розміщується платна реклама третіх осіб.

Веб-сторінка ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не виконує функції інтернет-магазину та не розміщує платну рекламу третіх осіб, тобто витрати на її розроблення є витратами періода.

На нашу думку, необхідне коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020р. на 9155.11 грн. (9 тис.грн.). Аудитор вважає за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 01.01.2020 р. складає 8018 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 7865 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Запаси Товариства станом на 01.01.2020 р. складають 3 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складають 3 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1101). За 2020 р. вартість запасів Товариства не змінилася.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітної періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності. Заборгованість строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також ефект від переоцінки складає не більше десяти відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку – використовуються нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. є поточною із строком погашення до 12 місяців. Резервування збитків від знецінення не було.

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2020 р. складає 1498 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 1572 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилася на 74 тис. грн. (1572 тис. грн. -1498 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2020 р. складає 17 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 18 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 1 тис. грн. (18 тис. грн. – 17 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 01.01.2020 р. складає 18 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 48 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків збільшилась на 30 тис. грн. (48 тис. грн. - 18 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2020 р. складає 6481 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. складає 6224 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2020 р. інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 257 тис. грн. (6224 тис. грн. - 6481 тис. грн.).

У 2020 році ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 2-І «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 році» від 02.12.2020 р. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2020 р.).

Поточні фінансові інвестиції у Товариства станом на 01.01.2020 р. та на 31.12. 2020 р. відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2020 р. у Товариства становлять 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2020 р. – відсутні, у т.ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2020 року становлять 1 тисячу гривень (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12. 2020 року - відсутні (Ф. № 1 р. 1167).

Таким чином за 2020 р. розмір оборотних активів Товариства зменшився на 153 тис. грн. (7865 тис. грн. - 8018 тис. грн.).

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів за винятком вище зауважень, відображено в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-ХІV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 01.01.2020 р. складає 7473 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 7215 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2020 р. складає 7000 тис. грн. станом на 31.12.2020 року складає 7000 тис. грн. За 2020 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал у Товаристві не сформований.

Статутом Товариства передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно п.8.6 статті 8 Статуту Товариства, розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2020 року повинен бути сформованим враховуючи такі дані фінансового результату (чистого прибутку «+»/збитку «-») наступним чином (див. табл.№ 1):

Таблиця № 1
тис.грн.

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, тис.грн.
1	2	3	4
2014 рік	1473	5	73,65
2015 рік	-168	-	
2016 рік	75	-	використано на погашення збитків минулих періодів

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, тис.грн.
1	2	3	4
2017 рік	-1609	-	-
2018 рік	-587	-	-
2019 рік	1289	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	473	5	23,65
2020 рік	-258	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Разом:			97,3

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал у Товариства відсутній.

Аудиторами була розрахована мінімальна сума відрахувань до резервного капіталу яка складає 97,3 тисячі гривень з початку діяльності Товариства, яку воно повинно було нарахувати до резервного капіталу, що стало основою для нашої думки із застереженням.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2020 р. складає 473 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 215 тис. грн.

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 1289 тис. грн., у 2020 р. – збиток у сумі 258 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал з урахуванням вищезазначеного, відображено в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 008 від 26.09. 2016р.).

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);

- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Товариства станом на 01.01.2020 р. та станом на 31.12.2020 р. – відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 31.12.2020 р. поточні зобов'язання ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 659 тис. грн., (Ф. № 1 р. 1695).

Таблиця № 2
тис.грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	140	43	+97
2. Поточні забезпечення (р.1660)	19	13	+6
3. Інші поточні зобов'язання (р.1690)	500	500	-
Всього:	659	556	+103

За 2020 р. зобов'язання Товариства збільшилися на 103 тис. грн. (659 тис. грн. – 556 тис. грн.) за рахунок збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги та незначне зростання поточних забезпечень на оплату відпусток.

У 2020 році ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 2-І «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 році» від 02.12.2020 р. В результаті інвентаризації розрахунків з кредиторами ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2020 р.).

Згідно п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення, а саме - резерв на виплату відпусток, у Товаристві станом на 01.01.2020 р. складає 13 тис.грн., станом на 31.12.2020 року – 19 тис.грн. (Ф. № 1 р. 1660).

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань відображено в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи.

Дохід визнається Товариством та відображається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;

- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;

- визначено ціни договору;

- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);

- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли:

- Товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;

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

- суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг з управління активами Товариство визнає в момент виникнення виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу Компанія визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів Товариство визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Товариство визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Нижче у Таблиці № 3 наведена детальна інформація про доходи Товариства, що були отримані протягом 2020 року, також наведена порівняльна інформація за 2019 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Товариства від основної діяльності зменшився. Також Товариством був отриманий дохід від продажу прав вимоги у сумі меншій на 1699 тис.грн. у порівнянні з попереднім роком. У 2020 році інших доходів Товариство не отримувало.

Таблиця № 3
тис.грн.

Назва статті доходу	2020	2019	Зміна доходу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- дохід від управління активами ІСІ	75	138	-63
Інші операційні доходи – відсотки від залишків грошових коштів у банку	-	67	-67
Інші доходи - дохід від продажу фінансових інвестицій та прав вимог	4207	5906	-1699
Фінансові доходи - нараховані відсотки за цінними паперами	-	308	-308
Всього	4282	6419	-2137

На нашу думку, розкриття інформації за видами доходів відображено у фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Витрати.

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити. Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між

понесеними витратами та отриманими доходами. Витрати у фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство вважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2019 р. складає 5130 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 356 тис. грн., за 2020 р. складає 4540 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 338 тис. грн. Витрати за 2020 рік зменшились на 590 тис. грн. (4540 тис. грн. - 5130 тис. грн.).

Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці № 4.

Таблиця № 4
тис. грн.

Назва статті витрат	2020	2019	Зміна витрат порівняно з попереднім періодом. (+): (-)
1	2	3	4
1. Витрати на оплату праці та відпусток працівників	117	227	-110
2. Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників (ЄСВ)	26	45	-19
3. Інші витрати на утримання управлінського персоналу	60	36	+24
4. Амортизація	2	2	-
5. Витрати на банківське обслуговування	3	3	-
6. Витрати на сплату послуг сторонніх організацій	130	43	+87
7. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4199	4274	-75
8. Собівартість реалізованих прав вимоги	-	500	-500
9. Інші витрати операційної діяльності (штраф НКЦПФР)	3	-	+3
Всього:	4540	5130	-590

Зменшення витрат у сумі 590 тис. грн. відбулось в основному за рахунок відсутності реалізації прав вимог у 2020 році і відповідно відсутності в складі витрат собівартості реалізованих прав вимоги та за рахунок зменшення витрат на оплату праці у 2020 році.

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства за 2020 р. складає збиток у сумі 258 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2355).

Податок на прибуток відсутній. Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755 - VI (із змінами).

На нашу думку, розкриття інформації за видами витрат відображено у фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Фінансовий результат від діяльності

Фінансовий результат до оподаткування у Товариства за 2019 рік – прибуток у сумі 1289 тисяч гривень, за 2020 рік – збиток у сумі 258 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2295).

Чистий фінансовий результат від діяльності Товариства за 2019 рік складає прибуток у сумі 1289 тисяча гривень, за 2020 рік - збиток у сумі 258 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2355).

На нашу думку, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності відображено у фінансовій звітності Товариства достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» було засновано з найменуванням ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 22 жовтня 2013 року (Протокол № 1 від 22.10.2013 року), державну реєстрацію юридичної особи проведено реєстраційною службою Голоосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 068 102 0000 035205.

Засновниками Товариства на момент створення були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу, що складає 6993000,00 грн. та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний код: 30575865) місцезнаходження: Україна, 01034, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 18-А з 0,1% статутного капіталу, що складає 7000,00 грн.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників формується статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн.

Відповідно до наданої на розгляд аудиторів довідки ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРСИББАНК» від 11.11.2013 року № 05-8/38176, Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», а саме АТ «УКРСИББАНК» було сформовано Статутний капітал в розмірі 6 993 000,00 грн. (дата оплати 08.11.2013 року), а Засновником ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» було сформовано Статутний капітал в розмірі 7 000,00 грн. (дата оплати 11.11.2013 року).

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року дорівнює 7000 000,00 (сім мільйонів) грн., що становить 100 відсотків статутного капіталу, зафіксованого в ст. 6 Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", нова редакція якого зареєстрована 18.08.2017 р. (реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205).

У періоді з 05.11.2013 року – дати державної реєстрації Товариства і до 28 лютого 2020 року – дати складання аудиторського висновку (звіту) у Товариства було багато змін: назви, адреси, учасників (про що детально описано в пункті «Основні відомості про компанію з управління активами» цього аудиторського звіту), але Статутний капітал ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не змінювався.

Станом на 31.12.2020 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 7000 000,00 грн.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» сформовано повністю у розмірі 7000 тис. грн. грошовими коштами та правильно відображені у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно відповідності резервного капіталу установчим документам

Статутом ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду згідно п.8.6 статті 8 Статуту Товариства повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого

прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2020 року мало бути б сформовано наступним чином (табл. № 5):

Таблиця № 5
тис.грн.

Період	Фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, грн.
1	2	3	4
2014 рік	1473	5	73,65
2015 рік	-168	-	
2016 рік	75	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2017 рік	-1609	-	-
2018 рік	-587	-	-
2019 рік	1289	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	473	5	23,65
2020 рік	-258	-	використано на погашення збитків минулих періодів
	Разом:		97,3

Таким чином, резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року не сформований, відрахування жодного разу не здійснювались, що не відповідає вимогам Статуту та чинному законодавству України.

Аудитори вважають за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

Опис питань стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та / або недержавних пенсійних фондів

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» протягом 2020 року дотримувалась вимог «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», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами). Інформація надавалась в строки згідно вимогам чинного законодавства.

Необхідно зазначити, що НКЦПФР у 2020 році склала постанову про накладення санкції у вигляді штрафу у розмірі 180 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 3060 (три тисячі шістьдесят) грн. 00 коп., за правопорушення на ринку цінних паперів від 06.08.2020 №266-ДП-КУА стосовно ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ», яким у 2017 році було порушено вимоги пункту 5 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 №1281 (із змінами) (далі - Ліцензійні умови №1281), в частині ненадання до НКЦПФР інформації передбаченої Додатком 3 до Ліцензійних умов, у строк, визначений цим нормативно-правовим актом Комісії.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» листом від 29.11.2018 №29/11-01 було надано до Комісії анкету щодо ділової репутації юридичної особи-власника з істотною участю у статутному капіталі заявника (ліцензіата), юридичної особи, через яку здійснюється опосередкований контроль за заявником, юридичної особи, яка є виконавчим органом (у разі наявності) власника з істотною участю у заявника, та юридичної особи - власника з істотною участю у заявника, яка є членом наглядової ради (у разі її створення), (додаток 3) - компанії АЙСІЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ідентифікаційний код юридичної особи 01612865).

Згідно з даними витягу з ЄДР щодо ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» станом на 18.08.2017, власником 100% статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ

КАПІТАЛ УКРАЇНА» була компанія АЙСПО ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (ідентифікаційний код юридичної особи 01612865). Отже, державна реєстрація змін до установчих документів відбулася 18.08.2017, тому саме з цього моменту, керуючись вимогою Ліцензійних умов №1281, у ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» було тридцять календарних днів щоб повідомити про такі зміни Комісію та надіслати вищевказані документи. Але Товариство надало інформацію до НКЦПФР тільки 29.11.2018 року.

Опис питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 6/17 від 17.08.2017 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідальною посадовою особою, яку призначено Наказом №025/К від 11.04.2018 року - Скляренко Майя Анатоліївна.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» - Федоренко Сергій Федорович, призначений директором Товариства з 09.07.2018 року Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 4/18 від 06.07.2018р. повноваження подовжені -- Протокол №06/07/20 від 06.07.2020р.).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє, але потребує подальшого удосконалення та відповідності затвердженим вимогам.

Опис питань стосовно стану корпоративного управління

Вищим органом ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» протягом 2020 р. скликалися 3 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- в) обрання та відкликання Директора Товариства;

г) визначення форм контролю за діяльністю Директора Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;

д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;

е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;

є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

ж) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;

з) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;

и) виключення Учасника з Товариства;

і) прийняття до складу Товариства нових Учасників;

ї) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

к) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну Товариства з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;

л) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;

м) затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, реєстратором (депозитарієм), торгівцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебувають в управлінні Товариства;

н) призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом — директором Товариства.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор обраний Загальними зборами учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Ревізійна комісія в Товаристві станом на 31.12.2020 р. не утворена.

У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства - окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту, здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства затверджене рішенням Загальних зборів Товариства.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

ІНФОРМАЦІЯ про власників та керівника Товариства

Таблиця № 6

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи власника Товариства	Місцезнаходження юридичної особи чи дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
A		Власники - фізичні особи			
	1	Добросотський Андрій Вікторович		Громадянин України	100
B		Власники – юридичні особи			
	1	відсутні			-
B		Керівник Товариства з управління активами			
	1	Федоренко Сергій Федорович		Громадянин України	-
		УСЬОГО			100

ІНФОРМАЦІЯ про юридичних осіб, у яких власники Компанії - юридичні особи, беруть участь

Таблиця № 7

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власників	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %
1	2	3	4	5	6
1	відсутні	-	-	-	-

ІНФОРМАЦІЯ про осіб, які володіють більш ніж 20 % статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії

Таблиця № 8

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	відсутні				

ІНФОРМАЦІЯ про пов'язаних осіб керівника Товариства

Таблиця № 9

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства з управління активами та його прямих родичів	Ідентифікаційний номер	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою у 2020 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) таких, що виходять за межі діяльності.

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2020 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

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

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Таблиця № 10

<i>Показник</i>	<i>Значення на 31.12.2020 р.</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Аналіз результату</i>
1	2	3	4
<i>Показник мінімального розміру власних коштів</i>	3 577 445,22	<i>Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу=3500000,00</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	40,21	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	19,74	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	0,92	<i>Не менше 0,5</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариством протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року Товариства має загальний рівень ризику на рівні низький.

Інша фінансова інформація

У 2020 році Товариством випуск цінних паперів не здійснювався.

Станом на 31.12.2020 р. зобов'язань за борговими цінними паперами Товариство не має.

Емісія облігацій Товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2020 р.	на 31.12. 2019 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1195}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	> 1	11,93	14,42
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{Ф1(р.1195-р.1110-р.1100)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	11,93	14,41
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 (р.1160 + р.1165)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,25-0,5	0,0	0,0
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	> 0, збільшення	7206	7462
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф.1 ряд.1900}}$	> 0,5	0,92	0,93
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$	> 0, збільшення	0,99	0,99
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+1695+1700)}}{\text{Ф.1 ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,09	0,07
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195-ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1195}}$	> 0,1	0,92	0,93

Аналіз ліквідності Товариства дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності) вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 14,42 на кінець 2019 р. та 11,93 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 14,41 на кінець 2019 р. та 11,93 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 0,00 на кінець 2019 р. та 0,00 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту у Товариства нижче нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 7462 тис. грн. на кінець 2019 р. та 7206 тис. грн. на кінець 2020 р. Динаміка цього показника не відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,93 на кінець 2019 р. та 0,92 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,99 на кінець 2019 р. та 0,99 на кінець 2020 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,07 на кінець 2019 р. та 0,09 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,93 на кінець 2019 р. та 0,92 на кінець 2020 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2020 рік змінився по відношенню до показників 2019 року. Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, окрім коефіцієнта абсолютної ліквідності. Маючи такі дані, аудитори пропонують вжити оперативні заходи щодо стабілізації фінансового стану Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ ("Суб'єкти аудиторської діяльності") за № 0416 . Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку:

Пантелеєва Ніна Василівна : сертифікат аудитора серії А № 001649, виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ "Аудитори".

Номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 р.

Місцезнаходження юридичної особи : 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: test-audit@meta.ua

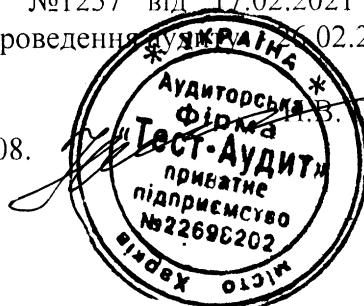
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1257 від 17.02.2021 р. Дата початку проведення аудиту - 17.02.2021 р., дата закінчення проведення аудиту - 16.02.2021 р.

Ключовий партнер, аудитор

Адреса: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

26 лютого 2021 року



КОДИ		
2021	01	01
38965647		
6310138800		
240		
66.30		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

Територія **Харківська** за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД _____

Середня кількість працівників **3**

Адреса, телефон **вулиця ГІМНАЗІЙНА НАБЕРЕЖНА, буд. 16, м. ХАРКІВ, 61010** **05437583**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11	9
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	4	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	17	17
знос	1012	17	17
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
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	11	9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	3	3
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 498	1 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	17	18
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	18	48
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 481	6 224
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 018	7 865
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 029	7 874

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
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	473	215
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 473	7 215
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	43	140
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13	19
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	500	500
Усього за розділом III	1695	556	659
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів неоплаченої роботи	1800	-	-
Баланс	1900	8 029	7 874

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передано у вжиток

Визначастся зазначеному центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



кошик Вереса
обліку
"Планета Комфорт"
А.В. Ягорський



марішер, ауд
М.В. Пантелєв

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління за ЄДРПОУ активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
38965647		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	75	138
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	75	138
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	67
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(338)	(356)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(-)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(266)	(151)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	308
Інші доходи	2240	4 207	5 906
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 199)	(4 774)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

КОДИ		
2021	01	01
38965647		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма N3 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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	67
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	-	19
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(97)	(149)
Праці	3105	(94)	(186)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24)	(38)
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	(24)	(38)
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	(30)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-272	-338
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	271	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	308
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	(-)	(514
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	271	-206
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	-1	-544
Залишок коштів на початок року	3405	1	545
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	1

Керівник

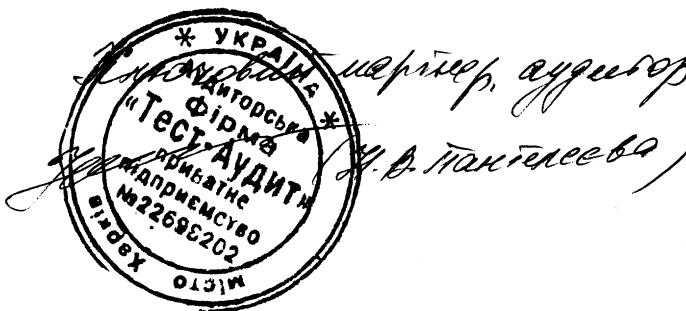
Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним



Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
«Афеліор» ТОВ, Пашенна Колофорт
А.В. Добрососєв



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

38965647

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ
"СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	473	-	-	7 473
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	473	-	-	7 473
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(258)	-	-	(258)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					(258)			(258)
Залишок на кінець року	4300					215			7215

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним

Особа, на яку номінально ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ «Планета Комфорт»
А.В. Добреюшків

Земельний партнер,
А.В. Федоренко



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020

01

01

38965647

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	(816)	-	-	6 184
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	(816)	-	-	6 184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 289	-	-	1 289
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 289	-	-	1 289
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	473	-	-	7 473

Керівник

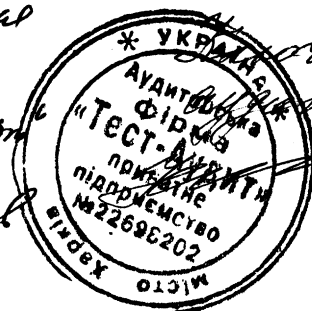


Федоренко Сергій Федорович

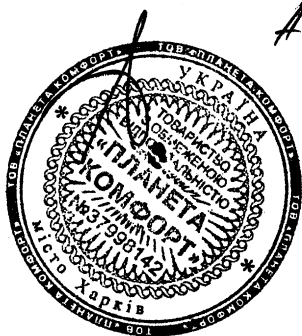
Головний бухгалтер

не передбачено штатним

Особа, на яку покладаю відповідальність
бухгалтерського обліку
Фірмшор ТОВ «Площа Комфорт»
А. В. Доброселова



А. В. Доброселова
Головний партнер,
Фірмшор
А. В. Доброселова



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Заява.....	4
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року.....	5
Звіт про сукупний дохід за дванадцять місяців, які скінчилися 31 грудня 2020 року.....	6
Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2020 року.....	7
Звіт про зміни у капіталі за 2020 рік.....	8
1. Основи підготовки, затвердження подання фінансової звітності.....	9
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності.....	9
1.2 Загальні відомості про Товариство.....	9
1.3 Опис діяльності.....	9
1.4 Операційне середовище.....	10
1.5 Заява про відповідність МСФЗ.....	10
1.6 Заява про безперервність діяльності.....	11
1.7 Ідентифікація фінансової звітності.....	11
1.8 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності.....	11
1.9 Затвердження фінансової звітності до випуску.....	11
2. Суттєві положення облікової політики.....	11
2.1 Загальні положення.....	11
2.2 Оцінка фінансових інструментів.....	12
2.3 Оцінки справедливої вартості.....	13
2.4 Оцінка фінансових зобов'язань.....	17
2.5 Оренда та її класифікація.....	18
2.6 Доходи.....	20
2.7 Витрати.....	21
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.....	21
3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	21
3.2 Судження щодо справедливої вартості активів.....	22
3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	22
3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	22
3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	23
3.6 Визначення суттєвості.....	23
3.7 Методи оцінки.....	23
3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим.....	24
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміни і поправки до них).....	24
5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.....	30
5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.....	30

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

5.2 Зміни облікової політики.....	30
5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.....	30
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	30
6.1 Виручка від реалізації.....	30
6.2 Адміністративні витрати	31
6.3 Операційні доходи.....	31
6.4 Операційні витрати	31
6.5 Результати фінансової діяльності	31
6.6 Результати інвестиційної діяльності	31
6.7 Податки на прибуток.....	31
6.8 Основні засоби.....	31
6.9 Витрати на позики.....	32
6.10 Необоротні активи, утримувані для продажу	32
6.11 Торгівельна дебіторська заборгованість	32
6.12 Інша заборгованість	32
6.13 Грошові кошти.....	32
6.14 Власний капітал.....	32
6.15 Торгова кредиторська заборгованість	33
6.16 Інша заборгованість за розрахунками	33
6.17 Виплати персоналу.....	33
7. Розкриття іншої інформації.....	34
7.1 Операції з пов'язаними сторонами.....	34
7.2 Виплати персоналу, у тому числі ключовому управлінському персоналу.....	35
7.3 Розкриття справедливої вартості	35
7.4 Управління ризиками.....	35
7.5 Управління капіталом	38
7.6. Умовні активи і зобов'язання.....	38
7.7 Події після звітної дати.....	38

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Заява
про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності,
включаючи виклад облікової політики за 2020 рік

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових потоків і зміни в капіталі за період, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2020 рік затверджена керівництвом ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ».

Від імені Керівництва ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Директор

Федоренко С.Ф.

Особа, на яку покладено відповідальність за підготовку фінансової звітності
бухгалтерського обліку
ТОВ «Планета Комфорт»
А.В. Добросошев



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що закінчується 31 грудня 2020 року

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

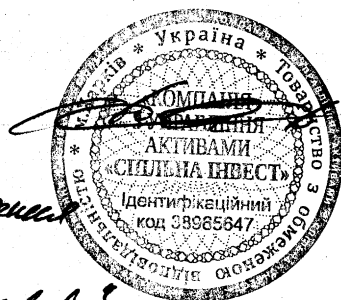
(тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.12.19	На 31.12.20*
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи		11	9
первісна вартість	7.3	15	15
знос	7.3	4	6
Основні засоби		-	-
первісна вартість	7.3	17	17
знос	7.3	17	17
Усього за розділом I		11	9
II. Оборотні активи			
Запаси		3	3
Торгова дебіторська заборгованість	7.4	1498	1572
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.4	17	18
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	7.4	18	48
Поточні фінансові інвестиції	7.4	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.4	6481	6224
Гроші та їх еквіваленти	7.6	1	-
Усього за розділом II		8018	7865
Баланс		8029	7874

Капітал та зобов'язання	Примітки		
I. Власний капітал			
Статутний капітал	7.7	7000	7000
Резервний капітал	7.7	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7.7	473	215
Усього за розділом I		7473	7215
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	7.5	-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова кредиторська заборгованість	7.5	43	140
Поточні забезпечення	7.5	13	19
Інші поточні зобов'язання	7.5	500	500
Усього за розділом III		556	659
Баланс		8029	7874

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.



судом надано вартість
облігу
ТОВ «Паніа Конфорт»
А.В. Федоренко

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Звіт про сукупний дохід за дванадцять місяців, які скінчилися 31 грудня 2020 року
(тисяч гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Примітки</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.8	75	138
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий:			
прибуток		75	138
Інші операційні доходи	7.8	-	67
Адміністративні витрати	7.8	(338)	(356)
Інші операційні витрати	7.8	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток (збиток)		(266)	(151)
Інші доходи	7.8	4207	5906
Інші витрати	7.8	(4199)	(4774)
Фінансові доходи	7.8	-	308
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток (збиток)		(258)	1289
Чистий фінансовий результат за період:			
Прибуток (збиток)		(258)	1289
Усього сукупний дохід за період	7.8	(258)	1289

Директор

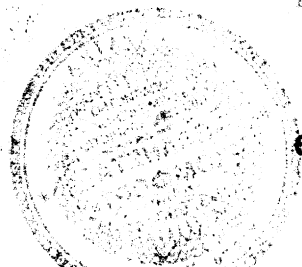
ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Директор ТОВ «Планета Комфорт»

А.В. Ябросшевський



Федоренко С.Ф.



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТУАЛЬНІ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

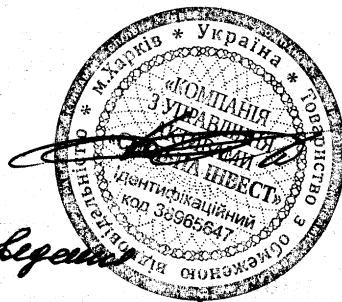
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2020 року

Стаття	Примітки	(тисяч гривень)	
		За звітний рік	За попередній рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг	7.6	(97)	(149)
Виплати грошових коштів працівникам	7.6	(94)	(186)
Витрачання на оплату податків та зборів	7.6	(27)	(51)
Надходження відсотків на залишки коштів	7.6	-	67
Інші надходження і виплати за операційною діяльністю	7.6	(30)	19
Чистий грошовий потік від операційної діяльності		(272)	(338)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових активів	7.6	271	-
Надходження відсотків	7.6	-	308
Витрачання на придбання фінансових активів	7.6	-	514
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	7.6	271	(206)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Викуп власного капіталу	7.6	-	-
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	7.6	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	7.6	(1)	(544)
Залишок коштів на початок року	7.6	1	545
Залишок коштів на кінець року	7.6	-	1

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

Особа, на яку командою ведеться бухгалтерська обліг
Федоренко С.Ф. «Планета Комфорт»

А.В. Федоренко



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Звіт про зміни у капіталі за 2020 рік

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 7.7	Емісійний дохід, Примітка 7.7	Внески до незареєстрованого статутного капіталу, Примітка 7.7	Резервний капітал, Примітка 7.7	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 7.7	Неоплачений капітал, Примітка 7.7	Всього
Залишок на 01 січня 2019 року	7000	-	-	-	(816)	-	6184
Вплив нових стандартів	-	-	-	-	-	-	-
Всього залишок на 01 січня 2019 року з урахуванням перерахунку	7000	-	-	-	(816)	-	6184
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	-	-	1289	-	1289
Залишок на 31 грудня 2019 року	7000	-	-	-	473	-	7473
Залишок на 01 січня 2020 року	7000	-	-	-	473	-	7473
Вплив нових стандартів	-	-	-	-	-	-	-
Всього залишок на 01 січня 2020 року з урахуванням перерахунку	7000	-	-	-	473	-	7473
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	-	-	(258)	-	(258)
Залишок на 31 грудня 2020 року	7000	-	-	-	215	-	7215

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

Особа, на яку наладжено ведення бухгалтерського обліку

Федоренко ТОВ, Платформа Комфорт



А.В. Федоренко



ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИЛОЖЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період з 01.01.2020 року по 31 грудня 2020 року

1. Основні відомості, затвердження подання фінансової звітності.

1.1 Загальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції чинній на 31.12.2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством Фінансова звітність чітко та без будь-яких заперечень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін внесених РМСБО станом на 01.01.2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

1.2 Загальні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі за текстом – Компанія або Товариство) було засновано за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 05 листопада 2013 року, державну реєстрацію юридично особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 068 102 0000 035205, ідентифікаційний код юридичної особи – 38965647.

Інтернет сайт Товариства - <https://www.spilnainvest.com.ua/>

Станом на 31.12.2020 року учасниками Компанії є Добросотський Андрій Вікторович, якому належить 100 % участі у капіталі Компанії.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівництво Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії за №4/18 з 6 липня 2018 року обіймає Федоренко Сергій Федорович. Заступником Директора згідно даного рішення призначено Склярєнко Маю Анатоліївну. Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 3 особи (станом на 31.12.2019 р – 3 особи). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

1.3 Опис діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16, місто Харків, Харківська обл., Україна, 61010.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), Рішення №184 (<https://www.nssmc.gov.ua/licensee/?edrrou=38965647#tab-12>) від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство зареєструвало регламенти пайових інвестиційних фондів:

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРЕТО» (ЄДРІСІ 23300985);

ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАЙЕК» (ЄДРІСІ 23300986).

Фонди знаходяться у процесі реєстрації Проспектів емісії інвестиційних сертифікатів.

У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

1.4 Операційне середовище

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

1.5 Заява про відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

1.6 Заява про безперервність діяльності

Припущення безперервності (довго тривалості) діяльності Товариства, інакше функціонуючого підприємства, означає, що це підприємство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні, а саме у зв'язку з розповсюдженням COVID-19. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

1.7 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

1.8 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності

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

1.9 Затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності Товариства після її затвердження до випуску.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1 Загальні положення

Облікова політика Товариства, на підставі якої було складено фінансову звітність, відповідає обліковій політиці, що було використано під час складання фінансової звітності Товариства за період, що завершився 31 грудня 2019 року, за виключенням прийнятих нових стандартів.

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування будь-яких нових МСФЗ, тлумачень та інтерпретацій, що були випущені але не набули чинності.

Звітний період	Звітним періодом вважається період, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня
Проміжна фінансова звітність (періодичність та склад)	квартальна у складі п'яти форм
Тривалість операційного циклу	Тривалість операційного циклу дорівнює 12 місяцям

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Спосіб складання звіту про рух грошових коштів	за прямим методом
Класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення	- короткострокова з терміном погашення до року - довгострокова з терміном погашення більше року
Дефолт	порушення суттєвих умов договору: - прострочення платежу; - порушення фінансових ковенантів При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 90 днів
Суттєвий вплив	Вважається суттєвим впливом володіння двадцятьма або більше відсотками акцій (статутного капіталу)
Застосування класів витрат	Одночасне використання рахунків класу 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності»
Методи вибору ставок дисконтування	Для дисконтування майбутніх грошових потоків застосовується ставка по аналогічній операції на активному ринку на дату здійснення операції. Вхідні дані для розрахунку використовуються з сайту НБУ. (https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415)
Періодичність проведення інвентаризації	Інвентаризація проводиться один раз на рік для підготовки річної фінансової звітності.
Метод списання цінних паперів	Використовується метод ФІФО

2.2 Оцінка фінансових інструментів

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на обліковій політиці Товариства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Товариство класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платажів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникало таке зменшення корисності.

Фінансові активи

Згідно МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»), фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- А) за справедливою вартістю через Прибутки та збитки;
- Б) за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- В) боргові інструменти – за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід;
- Г) інструменти капіталу - за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід.

Товариство визнає фінансовий актив на дата здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожен звітну дату.

Всі угоди з купівлі продажу фінансових активів визнаються на дату виконання зобов'язань.

2.3 Оцінки справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані використані для складання оцінок за справедливою вартістю Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань. Тобто такі оцінки, які вимагають МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється	Ринковий	Офіційні курси НБУ

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки або останній робочий день, якщо дата оцінки вихідний або святковий день (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P – справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i -тий період, грн.;

d_i - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P , що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення,

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

розрахована виходячи із значення P , що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

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

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи з вартості чисти активів емітента на дату звітування або останню доступну дату. (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівні ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

1. розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та
2. вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює нулю, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

Частки у статутному капіталі інших товариств первісно оцінюються на справедливою вартістю. Справедливою вартістю на дату придбання вважається ціна придбання. Подальша оцінка здійснюється по методу участі в капіталі згідно IAS 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», IFRS 10 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Первісна та подальша оцінка заборгованостей здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для визначення амортизованої вартості заборгованості використовується відсоткова ставка розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом та розраховується з використанням ефективної відсоткової ставки.

Заборгованість строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також ефект від переоцінки складає не більше десяти відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку – використовуються нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює нулю у випадках, якщо:

- погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочено більше ніж на 365/366 днів;
- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинено або щодо яких оголошено про дефолт емітента.

Зміни справедливої вартості фінансових активів, що мають місце на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітної періоду.

Облік звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється за датою операції, тобто датою, коли Товариство бере на себе зобов'язання придбати чи продати актив. Облік за датою операції стосується визнання активу при купівлі та припинення визнання активу при продажі. Оцінка фінансового активу за справедливою вартістю та зобов'язання за активом та нарахування відсоткових зобов'язань за активом починається з дати визнання активу, тобто дати операції.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) якщо:

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або
- збереження права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі компанії належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення фінансових активів

Знецінення застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестицій у інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, на кожну звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо, така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума втрат від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

Збитки від знецінення Товариство відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Товариство сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

2.4 Оцінка фінансових зобов'язань

Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації

Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Товариство оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються Товариством у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати у прибутку або збитку.

2.5 Оренда та її класифікація

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди Товариство проводить повторну оцінку договору

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанією передбачається два звільнення від визнання -відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 5000 \$. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати Товариство відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу у формі права користування

На дату початку оренди Товариство оцінює і визнає актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені підприємством (додаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, то береться процентна ставка за

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням: <http://bank.gov.ua>.

На дату початку оренди всі платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів з вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу інфляції або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сума гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первинною вартістю:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди.

Зменшення корисності активу в формі права користування

Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж 10%, визнається зменшення корисності активу.

Подальша оцінка зобов'язань

Після дати початку оренди Товариство оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

Витрати по змінним платежам визнаються Товариство в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання у звітності

У балансі (звіті про фінансовий стан) орендні активи подаються у складі основних засобів.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

2.6 Доходи

Доходи Товариство обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються в фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли: умов:

- Товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, товарами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг з управління активами Товариство визнає в момент виникнення виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід у вигляді відсотків

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу Компанія визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів Товариство визнає, коли встановлене право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Доходи від роялті

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Товариство визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

2.7 Витрати

Товариство визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності Товариство відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Товариство вважає витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду, так які забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів, такі витрати Товариство відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ (IFRS), наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються 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 ;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, де 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 формування судження враховуються крайні 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.

3.2 Судження щодо справедливої вартості активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення 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 фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

3.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення 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 фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

3.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження 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.

3.6 Визначення суттєвості

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ Товариство визначає наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу -для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності -для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства -для статей Звіту про власний капітал

3.7 Методи оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Компанія застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- Ринковий метод;
- Дохідний метод;
- Витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосування ринкового методу передбачається що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Товариство планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Товариство має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певними обставинами і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти, справедлива вартість яких подана у Фінансовій звітності, Товариство класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;

2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;

3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

3.8 Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за невідповідності умов ринковим

У випадках коли ставки за фінансовими активами не відповідають ринковим Товариство для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за амортизованою вартістю використовує ставки, що розміщені на офіційному сайті Національного банку України за аналогічними інструментами. А саме, кредитні ставки.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміні і поправки до них)

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2020 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Товариства.

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (були випущені 29 березня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки вносять зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (викладена в новій редакції), оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, містяться рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо різних методів оцінки. Також містять рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки поправки внесли рекомендації та пояснення, які більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» (випущені 31 жовтня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Вищезазначені Поправки уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття. Також Поправки забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх інших стандартах. Відповідно інформація є суттєвою, якщо її відсутність або викривлення мають або можуть мати вплив на прийняття рішення користувачами звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки зміни більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (випущені 22 жовтня 2018 року, набувають чинності щодо придбань з початку річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправки змінюють визначення терміну бізнесу з метою допомоги компаніям при визначенні корпоративного придбання бізнесом чи групою активів. Поправки визначають, що бізнес – інтегрована сукупність видів діяльності і активів, які можуть використовуватись з метою надання товарів або послуг клієнтам і отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів чи відсотків), чи інших доходів від звичайних видів діяльності.

Для того, щоб придбання вважалось бізнесом, воно має включати внесок та істотний процес, які в сукупності в значній мірі сприяють створенню віддачі, тобто результату.

Поправки дають пояснення, котрі допоможуть визначити коли присутній внесок та процес, у тому числі для компаній на ранньому етапі існування, коли ще відсутній результат їх діяльності. Крім того, поправки ввели обов'язковий «тест концентрації», який допомагає провести оцінку того, чи є придбана сукупність видів діяльності і активів бізнесом. Придбання буде визнане як придбання активів, тобто не бізнес, якщо по суті вся справедлива вартість придбаних активів сконцентрована в одному ідентифікованому активі або в групах з аналогічними ідентифікованими активами.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію з об'єднання бізнесів.

МСФЗ (IFRS) 9 та covid-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «covid-19» (випущений 27 березня 2020 року)

Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ (IFRS).

У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «covid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

МСФЗ (IFRS) 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), які мають бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом. Однак він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогнозні сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

Суб'єкти господарювання не повинні продовжувати застосовувати свою існуючу методологію ОКЗ механічно. Наприклад, надання платіжних канікул для всіх позичальників у певних класах фінансових інструментів не має автоматично призводити до того, що всі ці інструменти вважатимуться такими, що зазнали ЗЗКР.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Вплив даного стандарту на діяльність та Фінансову звітність Товариства не суттєвий.

Роз'яснення МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та COVID-19 (випущені 10 квітня 2020 року)

Рада з МСФЗ 10 квітня 2020 року надала роз'яснення щодо відображення «орендних канікул» через пандемію, виклавши МСФЗ (IFRS) 16 та COVID-19.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» передбачає, що зміни можуть відбуватися в зміні орендних платежів протягом строку оренди. Облік, що вимагається для таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування судження та залежить від низки чинників, в тому числі, що важливо, - чи такі зміни від початку передбачались у договорах оренди. Зміни можуть впливати безпосередньо зі змін до самого договору оренди або опосередковано – наприклад, у зв'язку з прийняттям урядових рішень у відповідь на пандемію COVID-19.

При обліку змін в орендних платежах суб'єкт господарювання враховує як договір оренди, так і будь-яке застосовне законодавство чи норми. Іншими словами, при застосуванні МСФЗ (IFRS) 16, суб'єкт господарювання повинен трактувати зміну в орендних платежах в один і той самий спосіб, незалежно від того, чи зміна є результатом внесення змін до самого договору оренди чи, наприклад, спричинена зміною в чинному законодавстві та регуляторних актах. Якщо не відбулося змін в обсягах оренди або розмірах орендної плати, модифікація оренди відсутня.

В разі зміни або обсягу оренди, або розміру орендної плати суб'єкт господарювання одразу аналізує, чи така зміна була частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує параграф 2 МСФЗ (IFRS) 16 та враховує як умови договору, так і всі відповідні факти та обставини. Відповідні факти та обставини можуть включати в себе договір, вимоги законодавства та інших нормативних актів, що застосовуються до таких договорів оренди.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки модифікація оренди відсутня.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати)

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 визнання та оцінка груп договорів страхування здійснюється за приведеною вартістю майбутніх грошових потоків по виконанню договорів, скорегованих з урахуванням ризиків, до яких додається (якщо вартість є зобов'язанням) або віднімається (якщо вартість є активом) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів. Страхові організації будуть визнавати прибуток по групі договорів у періоді, в якому було надано страхове покриття, в міру звільнення від ризику. У разі виникнення збитків по групі договорів страхування, страхова організація матиме відразу визнавати збитки.

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки, що були випущені, але не набули чинності і щодо яких Компанією не приймалось рішення про дострокове застосування:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати).

Щорічні поправки в МСФЗ (IFRS) (2018-2020)

До чинних стандартів були внесені декілька змін у межах проекту щорічних удосконалень, правок МСФЗ (IFRS) за період 2018-2020 р. р. Вказані покращення стосуються МСФЗ (IFRS) 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
<p>МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда</p>	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона 	<p>1 січня 2021 року</p>

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	<p>управляє переходом до альтернативних ставок.</p> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	
МСБО 16 «Основні засоби»	<p>Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p>	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	<p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p>	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.</p> <p>Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.</p>	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	<p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	<p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувача, включаючи винагороду, сплачене</p>	1 січня 2022 року

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

	або отримане від особи інших сторін.	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року
МСФЗ 17	• Виключення деяких видів договорів зі сфери	1 січня 2023 року

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Страхові контракти	<p>застосування МСФЗ 17</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</p>	
--------------------	--	--

Вище наведені стандарти ефективна дата застосування яких настає з 2021р Товариством не були застосовані до року, що закінчився 31 грудня 2020р.

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

5.1 Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів.

Рекласифікації внаслідок зміни суттєвості або інших факторів протягом 2020 року не було

5.2 Зміни облікової політики

Зміни облікової політики в 2020 році були виключно у зв'язку зі введенням в дію нових стандартів МСФО та МСФЗ. Дані зміни не призвели до рекласифікацій.

5.3 Виправлення помилок попередніх періодів.

В 2020 році виправлення помилок попередні періодів не було.

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

6.1 Виручка від реалізації

	2020 рік	2019 рік
Виручка від продажу цінних паперів	4207	5906
Виручка від управління активами ІСІ	75	138

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

6.2 Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Бухгалтерські та аудиторські послуги	101	42
Заробітна плата та ЕСВ	143	272
Послуги банківських установ	3	3
Членські внески	30	30
Інші	61	9
Разом	338	356

6.3 Операційні доходи

За звітний період операційні доходи відсутні. За 2019 рік сума операційних доходів 67 тис.грн. до їх складу віднесені відсотки на залишок на поточному рахунку.

6.4 Операційні витрати

Протягом 2020 року Товариство отримало штраф від НКЦПФР за правопорушення на ринку цінних паперів у розмірі 3тис.грн, які були віднесені до складу інших витрат операційної діяльності.

6.5 Результати фінансової діяльності

Товариство не здійснювало фінансової діяльності протягом звітного періоду, а за аналогічний період попереднього року був отриманий прибуток від фінансової діяльності у розмірі 308тис.грн..

6.6 Результати інвестиційної діяльності

Товариство не здійснювало інвестиційної діяльності протягом звітного періоду та аналогічного періоду попереднього року.

6.7 Податки на прибуток

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

6.8 Основні засоби

Далі наведено інформацію щодо основних засобів Товариства, що утримувались станом на 31 грудня 2020 року. Керівництвом Товариства прийнято рішення вести облік основних засобів за моделлю первісної вартості. Станом на звітну дату балансова вартість всіх основних засобів рівна нулю.

На даний момент Керівництво Товариства оцінює можливість перегляду строків корисного використання основних засобів з подальшим відображенням в бухгалтерському обліку.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Вид	Вартість придбання	Сума амортизації	Балансова вартість
Комп'ютерна техніка	17	17	-
Веб-сайт	15	4	11
Всього	32	21	11

6.9 Витрати на позики

Протягом звітного період Товариство не отримувало та не надавало фінансові позики.

6.10 Необоротні активи, утримувані для продажу

Товариство не володіє необоротними активами.

6.11 Торгівельна дебіторська заборгованість

Заборгованість за управління активами	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	Очікуваний термін погашення
ПАТ «Грандіс», код 37392239	1498	1572	12 місяців

6.12 Інша заборгованість

Предмет заборгованості	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	Очікуваний термін погашення
Заборгованість за цінними паперами	4489	4226	12 місяців
Заборгованість за правом вимоги	1932	1932	12 місяців
Заборгованість пов'язана з веденням господарської діяльності	81	110	3 місяці

6.13 Грошові кошти

На звітну дату всі грошові кошти обліковуються на рахунках банківських установ та їх справедлива вартість відповідає номінальній вартості. Резерв пуд знецінення не створювався.

<i>В тисячах українських гривень</i>	Вид рахунку	Валюта	31	31
			грудня 2019 року	грудня 2020 року
ПАТ "БАНК АВАНГАРД",	поточний	гривня	1	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів			1	-

6.14 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7 000 тис грн. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн. За звітний період Компанією був отриманий збиток у розмірі 258 тис.грн

<i>Структура власного капіталу</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	473	215
Власний капітал	7473	7215

6.15 Торгова кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	Очікуваний термін погашення
Заборгованість пов'язана з веденням господарської діяльності	43	140	12 місяців

6.16 Інша заборгованість за розрахунками

Предмет заборгованості	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	Очікуваний термін погашення
Заборгованість за правом вимоги	500	500	12 місяців

6.17 Виплати персоналу

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування податків та зборів. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівником послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Резерв відпусток	13	19

Про заходи Товариства для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19. Товариство масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Дирекція з інформаційних технологій компанії провела тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

1. підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством
2. асоційовані компанії
3. спільні підприємства у яких Товариство є контролюючим учасником
4. члени провідного управлінського персоналу Товариства
5. близькі родичі особи зазначеної вище
6. компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві
7. програми виплат по закінченню трудової діяльності працівників Товариства або будь якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства

Інформація про власника та керівника заявника

	Повна назва юридичної особи - власника або прізвище ім'я по батькові фізичної особи власника	Індикаційний код	Місцезнаходження	Частка у статутному капіталі, %
1	Добротський Андрій Вікторович	2564806831		100
2	Федоренко Сергій Федорович	2142701332		-

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року:

Найменування	31.12. 2020 р. Операції з пов'язаними сторонами	31 грудня 2019 р. Операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	-	-
Довгострокова	-	-

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Поточна	-	-
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	-	-
Кредиторська заборгованість за викуплені корпоративні права	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-

Провідний управлінський персонал (директор ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ») – громадянин України Федоренко Сергій Федорович (члени сім'ї пов'язаності не мають).

	2020 р.		2019 р.	
	Операції з пов'язаними	Всього	Операції з пов'язаними	Всього
Інша дебіторська заборгованість (позики)	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість (позики)	-	-	-	-
Короткострокові виплати	50	50	59	50

7.2 Виплати персоналу, у тому числі ключовому управлінському персоналу

Протягом 2020 року Товариством здійснювалися виплати управлінському персоналу виключно у вигляді заробітної плати.

7.3 Розкриття справедливої вартості

7.4 Управління ризиками

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- встановлення лімітів щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

- встановлення лімітів щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Ринковий ризик

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

Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Компанія контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності

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

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні :

1. Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів

Розмір власних коштів (регулятивного капіталу)	3 577 445,22
зареєстрований статутний капітал	7 000 000,00

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

нерозподілений прибуток на початок звітнього року (включається до капіталу першого рівня після підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою); до такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором (аудиторською фірмою), за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року)	472 640,38
прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	1 696 168,40
короткострокова дебіторська заборгованість, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав	1 931 500,00
нематеріальні активи за залишковою вартістю	9 155,11
збитки поточного року	258 1,65
2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів	
Розмір власних коштів, грн	3 577 445,22
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо), грн	0,00
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, грн	172 459,03
Витрати на службові відрядження, грн	0,00
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги), грн	1 508,16
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн	421,88
Винагороди за консультаційні послуги, грн	89 900,00
Винагороди за інформаційні послуги, грн	10 012,00
Винагороди за аудиторські послуги, грн	36 000,00
Винагороди за інші послуги, грн	42 103,00
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, грн	3 476,44
Витрати на охорону приміщень, грн	0,00
Розмір фіксованих накладних витрат, грн	355 880,51
Норматив достатності власних коштів ¹	40,21

3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику

Розмір власних коштів, грн	3577445,22
Величина нетто-доходу за 1-й рік, грн	2420785,40
Величина нетто-доходу за 2-й рік, грн	691059,55
Величина нетто-доходу за 3-й рік, грн	512527,22
Середнє значення позитивного нетто-доходу, грн	1208124,06
Величина операційного ризику ¹	181218,61
Коефіцієнт покриття операційного ризику ¹	19,74

4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Розмір власного капіталу, грн	7 214 268,73 грн.
Вартість активів, грн	7 874 487,13 грн.
Коефіцієнт фінансової стійкості ¹	0,916157282

7.5 Управління капіталом

Управління капіталом - це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства. За для цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використаної у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом. Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. гривень.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Ще досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей: постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам; забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством.

Дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні встановлених законодавством запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Товариства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

7.6. Умовні активи і зобов'язання

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

7.7 Події після звітної дати

Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, на дату підписання звітності не встановлено.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2020 року

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку Інтершор ТОВ, Площа Конфорті

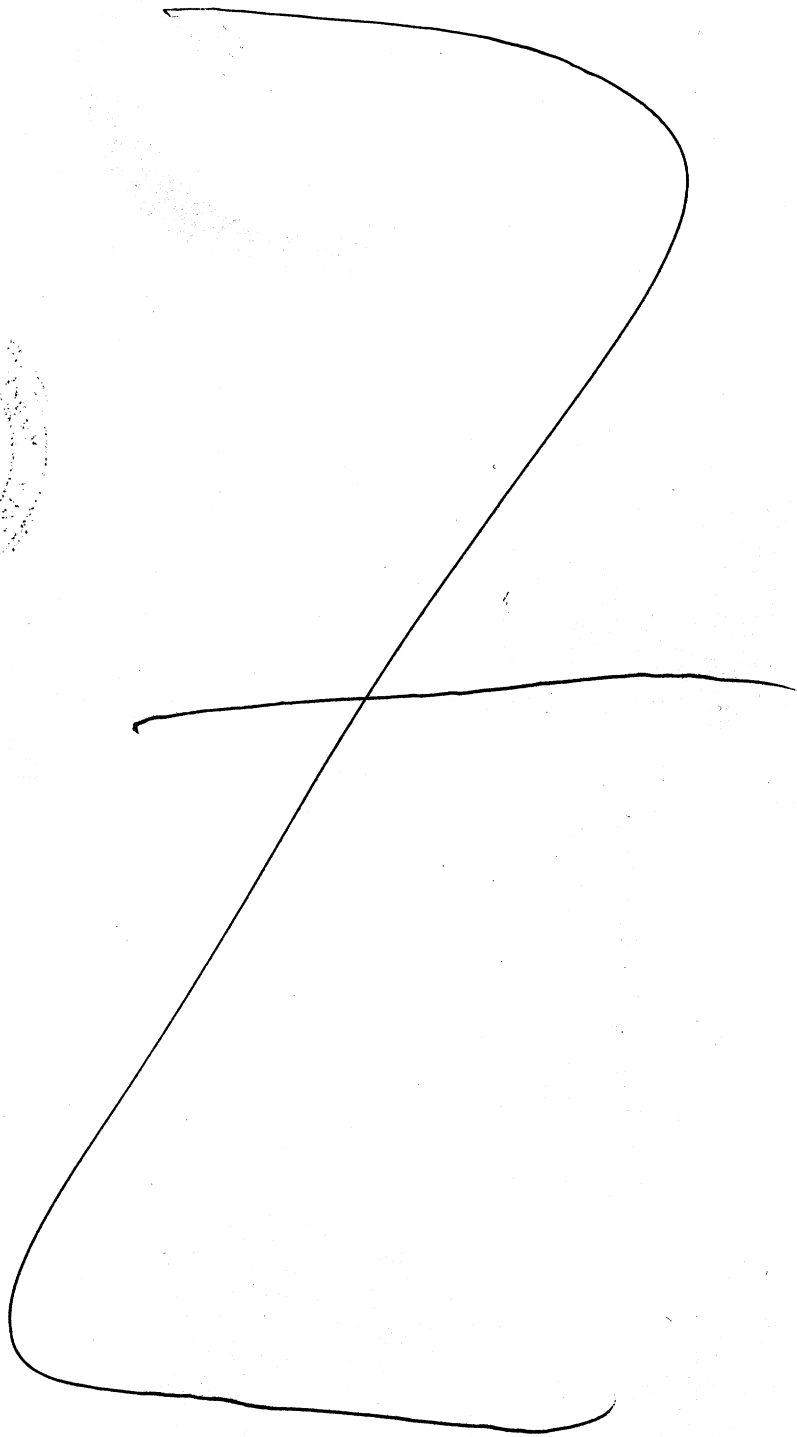
Клієнтський партнер,

А.В. Хобросов



А.В. Тонченко





Пронумеровано,
та скріплено пачкою № 59
Пантелеєва

