

ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»
Україна, 03040, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10,
к. 137
Тел: (044) 334 43 13
e-mail:auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
"OLESYA" LTD
Ukraine, 03040, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, apt. 137
Tel: (044) 334 43 13
e-mail:auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної
фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
станом на 31.12.2020 року.**

Керівництву ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у
м. Києві

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р., Звіту про власний капітал за 2020р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В поточному році Товариство обліковує в складі інвестиційної нерухомості земельну ділянку площею 0,1214 га, розташовану в с. Гнатівка Київської області за адресою вул. Електриків, 52 (інформація наведена в Примітках 7.6., 7.8.). Інвестиційна нерухомість за обраною Товариством моделлю оцінки обліковується за справедливою вартістю. Товариство залучило до визначення справедливої оцінки земельної ділянки незалежного експерта ТОВ «ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «МІСТО» (ЄДРПОУ 36593785). Незалежним експертом 12.02.2021р. надано звіт з експертної оцінки, в якому визначено ринкову вартість земельної ділянки в сумі 7 690,0 тис. грн. (оцінювачем застосовано порівняльний підхід).

Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості вказаного активу, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання – аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року, проведено іншим аудитором, який 27.02.2020р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з приводу того, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, тому аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення, тому думку було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно "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" (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, 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 б необхідно було включити до нашого звіту.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми не визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими. питаннями аудиту. Тому ми не описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Компанію з управління активами

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	38090420
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
4	Реквізити ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АД № 034500 від 17 липня 2012 року, строк дії ліцензії – необмежений.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	-Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ГУМА ІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 23300084), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «УФК» (код за ЄДРІСІ 23300198), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «БУК ІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 23300233), - Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (код за ЄДРІСІ 23500446),

		<ul style="list-style-type: none"> - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВПК» (код за ЄДРІСІ 23300232), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 23300365), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300400), -Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код за ЄДРІСІ 23300666), -Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код за ЄДРІСІ 23300665), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЕПО –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300500), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАСТ –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300502), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРАГОН –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300618), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАПІТОЛІЙ »(код за ЄДРІСІ 13300661), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ЛОГІСТІК КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 23300741), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ПРІМА ЕССЕТ» (код ЄДРІСІ 23300861), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРІСІ 23300878), - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІОНІТІ» (код ЄДРІСІ 23300860), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РУБІКОН»(код за ЄДРІСІ 13301024), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ФІНАНС»(код за ЄДРІСІ 13301035), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий
--	--	---

		недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 13300850), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МАНБОКС»(код за ЄДРІСІ 13300873), - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВОЛЛ-СТРИТ»(код за ЄДРІСІ 13301048).
6	Місцезнаходження юридичної особи	04071, місто Київ, вул.Кожум'яцька, будинок 12-А

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

У відповідності до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу (7 мільйонів гривень) визначений Законом України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р. становить 8 006 тис. грн., що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7 мільйонів гривень) визначеного Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку № 1281 від 23.07.2013р.

Отже розмір статутного та власного капіталу, на думку аудиторів, відповідає вимогам законодавства України.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

У відповідності до статті «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства, статутний капітал становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок.

Вклади учасників у статутний капітал при його формуванні Товариства здійснювались грошовими коштами.

Станом на 31.12.2020 р. склад учасників Товариства та розподіл часток у статутному капіталі представлено наступним чином:

Учасник Товариства:	Розмір вкладу учасника до статутного капіталу, грн	Частка учасника у статутному капіталі, %
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛФ ГРУП» (ЄДРПОУ 39217099)	7 999 000,00	99,9875
ГНАТИШИН ВАЛЕНТИН ІВАНОВИЧ	500,00	0,00625
ГНАТИШИН ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ	500,00	0,00625
Всього	8 000 000,00	100,0

Таким чином станом на 31.12.2020р. розмір зареєстровано та сплаченого статутного капіталу Товариства складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю виключно грошовими коштами, у встановлені

законодавством терміни, що повністю відповідає інформації зазначеної у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020р.

Відповідності резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Установчим документом Товариства є Статут. Згідно п.7.9. статті 7 Статуту в Товаристві повинен створюватись резервний капітал фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності резервний капітал станом на 31.12.2020р. відсутній.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні засоби, тис. грн.

Стаття	31.12.2019	31.12.2020
Основні засоби	319	1 163
первісна вартість	371	1 329
знос	(52)	(166)

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду та вартість яких більше 20 000 грн. Первісно об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство оцінює за його собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У складі основних засобів Товариство обліковує право користування приміщенням за договором суборенди, укладеним до 30.09.2022р.

В цілому прийнятий на Товаристві облік основних засобів цілком відповідає нормам «Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 Основні засоби».

Інвестиційна нерухомість, тис.грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Земельна ділянка 0,1214 га	8 000	7690

Товариство обліковує земельну ділянку площею 0,1214 га, яка належить йому на праві власності, в складі інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

Стаття	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388	780

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	127	181
Інша поточна дебіторська заборгованість	105	120
Разом	623	1 091

Найбільшу питому вагу (17,5%) в складі дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020р. має заборгованість ЗНВПФ "СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ" (код за ЄДРІСІ 23300365) за управління активами фонду (191,3 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартості із застосуванням методу ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

Стаття	31.12.2019	31.12.2020
Рахунки в банках в гривні	6	33

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках.

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Поточний рахунок Товариства відкрито в АТ «Піреус Банк МКБ».

Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» визначило кредитний рейтинг банку на рівні *aa*.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Поточні забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Резерв (забезпечення) відпусток	56	91
Всього	56	91

Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2019р. та на 31 грудня 2020р. представлені позиками, отриманими від юридичних осіб. Позики, отримані Товариством, підлягають погашенню протягом 2021 року.

	31 грудня 2019	31 грудня 2020

Короткострокові позики	64	220
дисконт	-	3
Всього	64	217

Товариство одержало позики від ТОВ «ІОНІТІ» та ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС».

Зобов'язання, тис. грн.

Стаття	31.12.2019	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість		
за товари, роботи, послуги (балансова вартість)	608	1 064
за розрахунками з бюджетом /в т.ч. з податку на прибуток	3/3	12/6
заробітна плата та соціальні внески	6	30
Всього	617	1 106
Довгострокові зобов'язання (інші)		
за договором суборенди приміщення (балансова вартість)	235	557

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні (довгострокові).

До поточних зобов'язань Товариство відносить розрахунки з постачальниками та підрядниками, бюджетом, учасниками та інші поточні зобов'язання.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

Стаття	2019р.	2020р.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	13	26

Доходи Товариство визнає коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати визнаються Товариством, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей. Витрати негайно визнаються, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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;

Товариство здійснює розкриття інформації згідно 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (надалі – Положення № 1343), шляхом подання до НКЦПФР інформації по формам, встановленим цим Положенням.

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

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Загальними зборами учасників згідно протоколу №43 від 23.06.2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Посадову особу, що проводила внутрішній аудит (контроль) в 2020 році, призначено наказом директора Товариства №160519/К-5 від 16.05.2019р. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2020 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) та Статуту Товариства, Товариством були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників;
- Дирекція Товариства –виконавчий орган Товариства.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

- Гнатишин Валентин Іванович, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 0,00625%;

- Гнатишин Володимир Іванович, який володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 0,00625%, (та володіє часткою в ТОВ «КЛФ ГРУП» у розмірі 1%);
- ТОВ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099), яке володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 99,9875%;
- Семенюк Вячеслав Віталійович, директор Товариства, який володіє часткою ТОВ «КЛФ ГРУП» у розмірі 99,0%.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим).

Інформація про наявність подій після дати балансу

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Інформація про ступінь ризику КУА

Згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597 (далі – Положення № 1597), Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

№	Показник	Формула розрахунку	Значення на 31.12.2020р.	Нормативне значення
1	2	3	4	5
1	розмір власних коштів	Відповідно до глави 2 розділу III Положення № 1597	7 859 261,34 грн.	>3 500 000,00 грн.
2	коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{\text{розмір власного капіталу}}{\text{вартість активів}}$	0,8024	не менше 0,5
3	норматив достатності власних коштів	$\frac{\text{власні кошти}}{0,25 \text{ фіксовані накладні витрати}}$	26,6957	не менше 1
4	коефіцієнт покриття операційного ризику	$\frac{\text{власні кошти}}{\text{величина операційного ризику}}$	14,7191	не менше 1

Загальний рівень показників Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає нормативному рівню.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України.

Тому на даний момент у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Чередниченко Галина Василівна – сертифікат аудитора серія А № 002871, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100276

Місцезнаходження: 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 246 від 11 лютого 2021 р.

Дата початку проведення аудиту: 11.02.2021р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 26.02.2021р.

Ключовий партнер з аудиту,
Аудитор ТОВ АФ «Олеся»
Сертифікат серія А № 002871



Чередниченко Г.В.

Дата складання аудиторського висновку:

26.02. 2021 року

м. Київ

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	38090420		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 7	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	вулиця Кожум'яцька, буд. 12, корпус А, м. КИЇВ, 04071		3832241		
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	4	-
первісна вартість	1001	15	-
накопичена амортизація	1002	11	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	319	1 163
первісна вартість	1011	371	1 329
знос	1012	52	166
Інвестиційна нерухомість	1015	8 000	7 690
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	8 323	8 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	388	780
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	10
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	127	181
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	105	120
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	33
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6	33
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	629	1 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 952	9 977

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
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	(20)	6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 980	8 006
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	235	557
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	235	557
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	608	1 064
розрахунками з бюджетом	1620	3	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	6
розрахунками зі страхування	1625	6	6
розрахунками з оплати праці	1630	-	24
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	56	91
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	64	217
Усього за розділом III	1695	737	1 414
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів нелержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 952	9 977

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко О. Н.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС
КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
38090420		

(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	2 156	1 193
Чисті зароблені страхові премії	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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 156	1 193
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	191
у тому числі:	2121	-	191
<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	(1 738)	(1 177)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(264)	(191)
у тому числі:	2181	249	126
<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	154	16
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	101	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(224)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	32	16
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26	13
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26	13

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	2
Витрати на оплату праці	2505	874	679
Відрахування на соціальні заходи	2510	171	134
Амортизація	2515	424	38
Інші операційні витрати	2520	529	515
Разом	2550	2 002	1 368

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Семенюк Вячеслав Віталійович

Коваленко О.Т.

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	1 852	1 409
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	-	-
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	448	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(135)	(632)
Праці	3105	(642)	(513)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(173)	(141)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(171)	(137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(168)	(135)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(70)
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	(1 295)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-116	-94
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(12)	(-)
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	-12	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	566	258
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	194
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1)	(-)
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	(410)	(38)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	155	26
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27	-68
Залишок коштів на початок року	3405	6	74
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	33	6

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко С. А.



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	-	-	-	-	26	-	-	26
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	6	-	-	8 006

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваченко О.А.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про компанію з управління активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (надалі «Товариство») (код ЄДРПОУ 38090420) зареєстроване «27» лютого 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства : 04071 м.Київ, вул. Кожум'яцька, б.12-А, тел. 044 383-22-21.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.atlantis.ua

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами 13 пайових інвестиційних фондів та 9 корпоративних інвестиційних фондів, а саме:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ГУМА ІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 23300084),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «УФК» (код за ЄДРІСІ 23300198),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «БУК ІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 23300233),
- Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (код за ЄДРІСІ 23500446),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВПК» (код за ЄДРІСІ 23300232),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 23300365),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300400),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код за ЄДРІСІ 23300666),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код за ЄДРІСІ 23300665),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЕПО –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300500),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАСТ –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300502),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРАГОН –КАПІТАЛ»(код за ЄДРІСІ 13300618),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАПІТОЛІЙ»(код за ЄДРІСІ 13300661),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ЛОГІСТІК КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 23300741),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ПРИМА ЕССЕТ» (код ЄДРІСІ 23300861),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРІСІ 23300878),
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІОНТІ» (код ЄДРІСІ 23300860),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РУБІКОН»(код за ЄДРІСІ 13301024),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ФІНАНС»(код за ЄДРІСІ 13301035),

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 13300850),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МАНБОКС»(код за ЄДРІСІ 13300873),
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВОЛЛ-СТРИТ»(код за ЄДРІСІ 13301048).

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами): серія АД №034500 від 17.07.2012р, строком дії – необмежений.

Кількість працівників станом на 31.12.2020 склала 7 осіб, на 31.12.2019 складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2020(%)	31.12.2019 (%)
Гнатишин Валентин Іванович	0,00625	0,00625
Гнатишин Володимир Іванович	0,00625	0,00625
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛФ ГРУП»	99,9875	99,9875
ВСЬОГО	100,0	100,0

Станом на 31 грудня 2020 року Статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами повністю.

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-ХІV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими НКЦПФР, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами та розпорядженнями .

1.1. Управління Товариством. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Протягом 2020р. Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Зміни в структурі управління в зазначеному періоді не відбувалося.

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

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

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2020 року Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня суттєво змінювала курс щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Товариство має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2020 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2020 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї існуючої та нарощування нової клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідного до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Товариства реалізовувати свої активи, а також її діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності. Отже, дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 офіційно оприлюднено на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020, 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 протирічать вимогам МСФЗ.

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

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на 01.01.2020р.

Товариство у 2020 році не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Перелік змін до діючих МСФЗ та прийняття нових стандартів, які набрали чинності в 2020 році та пізніше:

№	Назва	Дата набрання чинності	Вплив на фінансову звітність Товариства
----------	--------------	-------------------------------	--

1	Поправки до посилань на « <u>Концептуальну основу фінансової звітності</u> » (далі КОФЗ)	01 січня 2020 рік	З'являються поняття: звітуюче підприємство, економічний ресурс у визначенні активу та зобов'язання. Визначення активу та зобов'язань не відноситься до очікуваних притоків та відтоків, а відноситься до потенціалу активу (зобов'язання виробляти або передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична, поточна вартість, справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають.
2	Поправки до <u>МСБО 1</u> та <u>МСБО 8</u> — «Визначення суттєвості»	01 січня 2020 рік	Термін «суттєвий» у контексті МСБО 8 треба розуміти так, як він визначений у п. 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Також вилучено п. 6 МСБО 8, який посилався на Концептуальну основу складання та подання фінансової звітності і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.
3	Поправки до <u>МСФЗ 3</u> «Об'єднання бізнесу»	01 січня 2020 рік	Вступають в силу для угод придбання з початку звітного періоду, який починається 01.01.2020р. або після цієї дати. Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків (ресурсів) і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у т.ч. для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того, щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Поняття терміну віддачі звужується. Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних активів сконцентрована в одному активі або групі аналогічних активів. Ці зміни є перспективними
4	Поправки до <u>МСФЗ 9</u> , <u>МСБО 39</u> та <u>МСФЗ 7</u> «Реформа базової процентної ставки» — 1 етап	01 січня 2020 рік	<p>Зокрема, Рада МСБО пропонує практичні спрощення щодо обліку модифікацій, які є прямим наслідком реформи IBOR. Облік таких модифікацій має здійснюватися шляхом перегляду ефективної процентної ставки без припинення визнання чи коригування балансової вартості фінансового інструменту.</p> <p>Щодо обліку хеджування, то не потрібно буде припиняти такий облік виключно через реформу IBOR. Відносини хеджування мають бути скориговані та відповідати всім критеріям обліку хеджування, включаючи вимоги щодо ефективності.</p>

			<p>З метою надання можливості користувача зрозуміти характер та розмір ризиків, пов'язаних з реформою IBOR, суб'єкт господарювання повинне буде розкривати інформацію про управління таким ризиками та як відбуватиметься перехід від ставок IBOR до альтернативних ставок, кількісну інформацію щодо непохідних фінансових активів та зобов'язань, які не перейшли на альтернативну ставку, з розбивкою за кожною суттєвою ставкою IBOR, а також в якому обсязі реформа IBOR вплинула на зміни у стратегії з управління ризиками опис таких змін та процесу управління ними.</p>
5	<p><u>МСФЗ 16</u> «Поступки в оренді, пов'язані з Covid-19»</p>	<p>01 червня 2020 рік</p>	<p>Зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-19 не вважаються модифікацією договору оренди. Спрощення є тимчасовим і поширюється на випадки змін внаслідок COVID-19 і лише на орендні платежі до 30.06.2021р. Додаткові вимоги щодо розкриття інформації про зміни орендних платежів у прибутках та збитках внаслідок пов'язаних з COVID-19 орендних поступок. Дані поправки стосуються орендодавців. Застосовуються добровільно, про що зазначається в обліковій політиці компанії.</p>
6	<p>Поправки до <u>МСФЗ 9</u>, <u>МСБО 39</u> та <u>МСФЗ 7</u> «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап</p>	<p>2021 рік</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 управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>
7	<p>Поправки до <u>МСБО 37</u> «Обтяжливі</p>	<p>2022 рік</p>	<p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати</p>

	договори — витрати на виконання договору»		виконання договору (наприклад, прями 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).
8	Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»	2022 рік	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.
9	«Щорічні поправки та удосконалення МСФЗ, період 2018–2020»	2022 рік	<p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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> <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 займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи іншої сторони.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
10	МСФЗ 17 «Договори страхування»	2023 рік	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

			<ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізичієних 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>
11	<p>Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»</p>	2023 рік	<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

			<ul style="list-style-type: none"> роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.
--	--	--	---

Зміни, що набрали чинності в 2020 суттєво не вплинули на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності

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

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства за підсумками року. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення рішенням Зборів Учасників Товариства «19» лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність вважається рік, тобто ця звітність є звітною та включає в себе повний комплект фінансової звітності за 2020 рік.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи 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 зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ

зокрема, але не виключно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. З 1 січня 2020р. набула чинності нова версія Концептуальної основи МСФЗ (далі по тексту КОФЗ). Суттєві зміни стосуються визначень активів та зобов'язань та відповідно доходів та витрат. Зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, що вступили в силу у 2020р. зазначено у п. 2.2 даних приміток. Зміни та поправки враховані в облікових політиках Товариства, суттєво не вплинули на фінансову звітність.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, які відповідають вимогам МСФЗ.

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

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом) за 2020 р.,
- Звіт про власний капітал за 2020 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ за рік 2020 року, Товариство дотримується принципів складання фінансової звітності, зазначених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена далі.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінки фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання (крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибутки збитки, вартість яких дорівнює їх справедливій вартості).

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати визнання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активів згідно Концептуальних основ фінансової звітності.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів за оцінкою, що враховує ризик дефолту банку. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яке відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується методом сторно. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Товариство оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

3.3.4 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється з останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається з врахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів її діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю (з врахуванням особливостей, зазначених у останньому абзаці п.3.3.3 даних приміток), застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків від знецінення, якщо їх розмір більше нуля або наближеного до нуля. Ставки дисконтування на дату визнання отримується з сайту НБУ, як кредитна ставка для договорів з аналогічними умовами.

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з меток використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація (прямолінійним методом) та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності згідно МСБО 36. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2 Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, як задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбуваються раніше: на дату, з якої актив класифікують як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату (на кінець року) Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисності активу може зменшуватися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах

Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення сум очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо непоточних активів, утриманих для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утриманий для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариства відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частини будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операції включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за справедливою вартістю.

3.7 Оренда

3.7.1. Фінансова оренда (згідно МСФЗ 16) - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теоретичною вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

3.7.2 Операційна оренда. Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється згідно МСФЗ 16. Товариство як Орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним або якщо договір оренди укладено на термін менше 12 місяців.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахування отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Товариство застосовує середньозважену кредитну ставку на дату укладення договору оренди (інформацію про середньозважену кредитну ставку Товариство отримує з офіційного сайту НБУ).

На дату початку оренди, орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в параграфі Б42), за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню,

б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди, орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи моделі собівартості. На актив, визнаний як право користування, нараховується амортизація протягом терміну користування.

Після дати початку оренди, орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням;

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди, тоді Товариство як Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин у контексті можливості придбання.

Орендар подає у звіті про фінансовий стан та розкриває у примітках:

а) активи з права користування окремо від інших активів;

б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство відображає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

3.7.3 Передача в оренду активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства, як орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як доходи на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду, Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме виходу ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.2 Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Також в Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

4.3 Пенсійні зобов'язання

Товариство не відраховує внески до недержавних пенсійних фондів.

4.4 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент 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 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 відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності, Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважається обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження, є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

5.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Облікові оцінки та припущення, що стосуються оцінки фінансових інструментів Товариства, 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 щодо відсоткових ставок, волатильності, 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.

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

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

Протягом 2020 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5 Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 28,8% річних. Для юридичних осіб середньозважена ставка на 31.12.2020р. складала 14,5%, для короткострокових кредитів-14,9%, для довгострокових – 14,1%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових кредитів».

5.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів: основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості, що обліковується за моделлю фактичної собівартості згідно МСБО 36 та фінансових активів згідно МСФЗ 9 (шляхом створення резерву кредитних збитків), запасів згідно МСБО 2 тощо.

Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1 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 вимагаються 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 (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ

Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Інформація з офіційних та неофіційних джерел на ринку нерухомості за подібними об'єктами, залучення професійного оцінщика тощо
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності біржового курсу на дату оцінки, використовується останній біржовий курс.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2020р.	2019р.
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1487	1001
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	490	192
Дохід від надання інформаційно-консультаційних послуг	179	-
Всього доходи від реалізації	2156	1193

7.2. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	-	191
Інші операційні витрати, в т. ч., але невиключно:	264	191
<i>Штрафні санкції за податками</i>	14	-
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	249	126
Інші фінансові доходи	3	-
Інші доходи, в т. ч., але невиключно:	101	-
<i>Амортизація дисконту за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю</i>	99	-
Фінансові витрати, в т.ч.:	224	-
<i>Фінансові витрати, пов'язані з дисконтуванням фінансових інструментів та заборгованості за орендою</i>	224	-
Інші витрати	2	-

7.3. Адміністративні витрати

Витрати на персонал та соціальне страхування	874	813
Послуги зв'язку	37	3

Аудиторські послуги	13	12
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	424	38
Послуги банку	4	1
Інші (юридичні послуги, членські внески в УАІБ тощо)	386	310
Всього адміністративних витрат	1738	1177

7.4. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають податок, розрахований у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

На вимогу МСБО 12 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Поточна ставка податку на прибуток у 2020 та 2019 роках складає 18%. Товариство складає річну декларацію з податку на прибуток та відповідно нараховує податок один раз за підсумками року.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення не здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені Податковим кодексом України в чинній на 01.01.2020 р. редакції, (абз.4 ПКУ). Можливість не коригувати на податкові різниці обумовлена тим, що річний дохід Товариства не перевищує сорока мільйонів гривень за рік.

7.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019р. Товариство не мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.6. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, що ідентифікується та не має фізичної форми.

Товариство відображає придбані (створені) нематеріальні активи на балансі за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Найменування статті	Знак для товарів, послуг	Програмне забезпечення 1 С	Сайт Товариства	РАЗОМ
Історична вартість нематеріальних активів на 01.01.2019р.	6	3	6	15
Накопичені амортизаційні нарахування на 01.01.2019р.	3	3	3	9
Амортизаційні нарахування за 2019р.	1	-	1	2
Балансова вартість нематеріальних активів на 31.12.2019	2	0	2	4
Амортизаційні нарахування за 2020р.	1	-	1	2
Витрати від припинення визнання нематеріальних активів (списано на витрати недоамортизовану частину вартості нематеріальних активів)	1	-	1	2
Балансова вартість нематеріальних активів на 31.12.2020р.	-	-	-	-

У зв'язку з тим, що об'єкти, які обліковувалися на балансі Товариства станом на 01.01.2020р. не відповідають на нашу думку визначенню нематеріальних активів (неможливо здійснити оцінку майбутніх економічних вигід), їх залишкову вартість було визнано витратами та відображено у складі інших витрат звіту про фінансові результати за 2020 р.

Товариством у 2020р. для більш достовірного подання, було здійснено перекласифікацію необоротних активів та відображено у фінансовій звітності за 2020р. Внаслідок перекласифікації, у складі необоротних активів станом на початок звітного періоду було здійснено коригування залишків: зі складу основних засобів було перенесено до інвестиційної нерухомості земельну ділянку та відображено у стр.1015 Звіту про фінансовий стан (Балансі) на суму 8000 тис. грн., а зі складу інвестиційної нерухомості було переведено до основних засобів право користування приміщенням, в якому знаходиться персонал компанії, балансова вартість якого складала 279 тис. грн. та відповідно амортизацію.

Інформація про вище зазначені коригування наведена далі:

Стаття основних засобів	Балансова вартість основних засобів (строка 1010)	первісна вартість (строка 1011)	знос основних засобів (строка 1012)	Інвестиційна нерухомість (строка 1015)	первісна вартість інвестиційної нерухомості (строка 1016)	знос інвестиційної нерухомості (строка 1017)

На 01.01.2020р. до коригування	8040	8063	23	279	308	29
Коригування	-7721	-7692	+29	+7721	-308	-29
Відкориговані залишки на 01.01.2020р., які відображено у фінансовій звітності за 2020р.	319	371	52	8000	0	0

Інвестиційну нерухомість описано у п.7.8 даних приміток.

Рух основних засобів у 2020р. за класами наведено у таблиці 7.7 (залишки на початок звітного періоду наведено з врахування коригування):

7.7. Основні засоби						
За історичною вартістю	Право користування приміще	Земельна ділянка	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні МА	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2019 року	308		30	31	1	370
Надходження в 2020р.	1254		-	-	12	1266
Вибуття в 2020р.	-		-	-	-	-
На 31 грудня 2020р.	1562		30	31	13	1328
Накопичена амортизація :						
На 31 грудня 2019 року	29		20	1	1	51
Списання амортизації у зв'язку з припиненням визнання права оренди за старим договором у 2020р.	280		-	-	-	280
Амортизація за 2020р.	109		5	15	12	141
Балансова вартість основних засобів:						
31 грудня 2019 року	279		10	30	-	319
31 грудня 2020 року	1144		4	15	-	1163

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби відображені в балансі за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) – від 3 до 12 років.

Основні засоби, крім права користування приміщенням на правах оренди, наведені в таблиці, належать Товариству. Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надавалися. На 31.12.2020р. Товариство не здійснювало знецінення основних засобів, в зв'язку з відсутністю ознак знецінення. Не має свідчень старіння або фізичного пошкодження вище зазначених активів. На 31.12.2020р. не має планів припинити використання активів, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належать ці активи, продати їх раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цих активів. Протягом 2020р. періоду не відбувалося змін зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання також не очікуються дані зміни найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначені дані активи. Ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій суттєво не змінилися протягом 2020р.

На думку керівництва, балансова вартість основних засобів не відрізнялася від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», ознаки можливої наявності знецінення, зазначаємо, що активи Товариства експлуатуються, знаходяться в задовільному стані та придатні для використання в господарській діяльності в подальшому. Станом на 31.12.2020р. також немає підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилася більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації. Наступний тест на знецінення буде здійснено на 31.12.2021р.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2020 року не відбувалося та не планується. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, не було.

У складі основних засобів обліковується право користування приміщенням згідно додаткової угоди до договору суборенди від 01.11.2020р., укладеного на термін до 30.09.2022р. Даний актив обліковується згідно МСФЗ 16. На дату укладення даної угоди було визнано актив та зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів.

На 01.11.2020р. оцінка права користування склала 1254 тис.грн. Зобов'язання за даним договором оренди на дату визнання складало короткострокове-586 тис.грн., довгострокове-668. Щомісячна амортизація даного активу складає 55 тис.грн. Інформація щодо зобов'язання за договором оренди станом на 31.12.2020р. наведено далі в даних примітках.

Згідно до Наказу №231219/4 від 23.12.2020 року Товариством відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV була проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 31.12.2020 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач, ні надлишків. Станом на 31.12.2020р. Товариством було здійснено оцінку ймовірності очікуваних майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів, що обліковувалися на балансі Товариства станом на 31.01.2020р. Управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що неможливо оцінити майбутні економічні вигоди, які надходять до Товариства від нематеріальних активів, тому 31.12.2020р. припинено визнання таких активів та на залишкову вартість у сумі 3 тис.грн. визнано інші операційні витрати.

7.8.Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості обліковується земельна ділянка, розташована в Київській області, Києво-Святошинського району, на території в підпорядкуванні Гореницької сільської ради у с.Гнатівка, вул.Електриків,52. Площа ділянки 0,1214 га. Дана земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.

На звітну дату було здійснено переоцінку земельної ділянки оцінювачем СОД ТОВ «ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «МІСТО» (кваліфікаційне свідоцтво оцінювача з експертної грошової оцінки земельних ділянок МК №00964 від 31.03.2018р.). На 31.12.2020р. ринкова вартість ділянки склала 7 690 тис.грн. Збиток від переоцінки у сумі 311 тис.грн. було визнано та відображено у Звіті про фінансові результати за 2020р. у складі інших операційних витрат. Інвестиційна вартість зазначеної земельної ділянки ґрунтується на ринковій оцінці аналогічних ділянок за їх розташуванням, в зоні локації яких планується здійснення забудови котеджного містечка закритого клубного типу сегменту «Бізнес+» та «Преміум» із забезпеченням унікальної

інфраструктури (школа, садочок, відкриті басейни, лаунж-зони, ресторан, ігрові та спортивні майданчики та ін.).

До прямих витрат, що виникають від інвестиційної нерухомості у вигляді земельної ділянки, відноситься земельний податок. За 2020р. нараховано 14 тис.грн. земельного податку.

Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу на 31.12.2020р. не має.

Контрактних зобов'язань купити, забудувати інвестиційну нерухомість чи поліпшити у Товариства станом на 31.12.2020р. не має.

7.9. Інвестиції, доступні до продажу

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019р. у складі активів Товариства відсутні інвестиції доступні для продажу.

7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість	780	508
Дисконт	(-)	(71)
Резерв під кредитні збитки	(-)	(49)
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	780	388
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	181	127
Аванси видані	10	3
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	140	141
Дисконт	(18)	(22)
Резерв під кредитні збитки	(2)	(14)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	120	105

Торговельна дебіторська заборгованість складається із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно винагороди.

Інша дебіторська заборгованість складається переважно з виданої безвідсоткової позики номінальною вартістю 140 тис. грн. Гнатишину Володимирі Івановичу згідно договору №01-ФП від 20.12.2018р. Оскільки договір було пролонговано, створили резерв кредитних ризиків під таку заборгованість у сумі 2 тис.грн. та продисконтували виходячи з кредитної процентної ставки 14,9% (використана з сайту НБУ). Очікується погашення даної заборгованості до 2021р.

7.11. Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю.

Найменування банку	31 грудня 2020	31 грудня 2019
АТ «Піреус» Банк МКБ»	33	6

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2020р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 33 тис грн. До складу грошових коштів на звітну дату відносяться кошти на поточному рахунку в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» МФО 300658 в розмірі 33 тис грн.

29 грудня 2020 року Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПІРЕУС БАНК МКБ» (код

ЄДРПОУ 20034231) за національною шкалою на рівні ua AA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом ua AA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складає 8000 тис. грн.

Рух власного капіталу Товариства за 2019- 2020рр.

Показники	Зареєстрований (пайовий) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2018р.	8000	-	-33	7967
<i>Сукупний дохід/збиток за 2019р.</i>	-	-	+13	+13
<i>Інші зміни</i>	-	-	-	0
Зміни всього в капіталі протягом 2019р.	-	-	+13	+13
Залишок на 31.12.2019р.	8000	-	-20	7980
<i>Сукупний дохід/збиток за рік 2020р.</i>	-	-	+26	+26
<i>Інші зміни</i>	-	-	-	0
Зміни всього в капіталі протягом рік 2020р.	-	-	+26	+26
Залишок на 31.12.2020р.	8000	-	6	8006

Зміни у власному капіталі у 2019рр.- 2020р. відбувалися у сукупному доході за рахунок прибутку, отриманого за підсумками діяльності у 2019р. та 2020р. Інших змін не відбувалося.

7.13. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.

У складі довгострокової заборгованості обліковується зобов'язання за договором суборенди приміщення (згідно МСФЗ 16), яке буде погашене більше, ніж через рік (МСФЗ 16).

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Довгострокова кредиторська заборгованість за договором суборенди приміщення	569	279
Дисконт	(12)	(44)
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	557	235

7.14. Короткострокові позики

Станом на 30.09.2020р. у фінансовій звітності Товариства обліковуються короткострокові позики на суму 217 тис. грн.(на 31.12.2019 -64 тис. грн.), які будуть погашені у 2021р.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість за отриманою безвідсотковою позикою у ТОВ «ІОНІТІ», договір №0317/КУА від 17.03.2020р., номінальна вартість	105	-
Дисконт	(3)	(-)
Балансова вартість інших поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за отриманою безвідсотковою позикою у ТОВ «ІОНІТІ», договір №0317/КУА від 17.03.2020р., номінальна вартість	102	-
Кредиторська заборгованість за отриманою відсотковою позикою у ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», договір №ФП-07/19 від 14.05.2019р., номінальна вартість	115	64
Дисконт	-	-
Балансова вартість інших поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за отриманою позикою у ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», договір №ФП-07/19 від 14.05.2019р.	115	64
Балансова вартість інших поточних зобов'язань разом	217	64

За договором позики перед ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», договір №ФП-07/19 від 14.05.2019р., заборгованість за яким на 31.12.2020р. склала 115 тис. грн., у 2020 р. було нараховано та сплачено відсотки у сумі 1 тис.грн, у 2019р. нараховані за даним договором відсотки склали - 1 тис.грн..

7.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	1314	608
Дисконт	250	-
Балансова вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1064	608
Розрахунки з бюджетом	12	3
Заробітна плата та соціальні внески	30	6
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	91	56
Інші	217	64
Всього кредиторська заборгованість	1414	737

У складі торговельної кредиторської заборгованості найбільшу питому вагу складає зобов'язання за договором суборенди приміщення (згідно МСФЗ 16).

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Короткострокове зобов'язання за договором суборенди	1313	721
Дисконт	251	113

Балансова вартість заборгованості	1062	608
-----------------------------------	------	-----

7.16. Пенсії та пенсійні плани

Товариство не має недержавних пенсійних програм.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

8.1.2. Оподаткування

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 піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене 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.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

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

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

Пов'язані сторони для Товариства у періоді рік 2020р:

-власники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099), Гнатишин Валентин Іванович (код 2742712696); Гнатишин Володимир Іванович (код 2924516453).

-управлінський персонал Товариства: директор Семенюк Вячеслав Віталійович (код 3184906956).

Операції з власниками здійснювалися в рамках договору позики №01-ФП від 20.12.2018р.з Гнатишиним Володимиром Івановичем. Розмір позики, наданої Гнатишину Володимирі Івановичу згідно цього договору за номіналом складає 140 тис.грн., оскільки договір пролонговано до 31.12.2021р., було створено резерв кредитних збитків у розмірі 2 тис.грн. та заборгованість приведено до теперішньої вартості на звітну дату. Дана заборгованість відображена у складі іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2020	31.12.2019
Інша дебіторська заборгованість	140	141
Дисконт	(18)	(22)
Резерв під кредитні збитки	(2)	(14)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	120	105

Операції з управлінським персоналом утворені виключно за рахунок винагороди, отриманої у вигляді заробітної плати, що відображено у складі витрат на оплату праці:

	2020	2019
Заробітна плата і премії	251	206
Інше	-	
Всього	251	206

Інші операції з пов'язаними особами в періоді рік 2020 та 2019 років не здійснювалися.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом 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:

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

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. 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 ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

Значні коливання курсів не вплинули на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операції в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Різновидами ризику процентної ставки є:

- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки);
- Ризик права вибору («опціональності»), який виникає у разі наявності у емітента права змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами (наприклад, право дострокового викупу облігацій).

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська	48	17	1349	557	-	1971
Всього	-	17	1349	557	-	1971
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	238	368	366	-	972
Всього	-	238	368	366	-	972

У складі зобов'язань продисконтовано зобов'язання з оренди (МСФЗ 16) та зобов'язання за поворотною відсотковою позицією.

8.4. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на 31.12.2020р. (8006 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 8000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 6 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує показники, наведені далі.

№	Назва показника	Розрахункове значення показника на 31.12.2020р.	Розрахункове значення показника на 31.12.2019р.	Нормативне значення згідно Положення (п.2 розділу III)
1	Розмір власних коштів, тис.грн. (розраховано згідно Положення: $K1 - \text{вилучення} + K2; K2 \leq K1 - \text{вилучення}$)	7859	7554	≥ 3500

2	Норматив достатності власних коштів (Власні кошти/(0,25*Фіксовані витрати))	26,6957	46,6948	≥1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику (Власні кошти/величина операційного ризику)	14,7191	14,9281	≥1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал /активи)	0,8024	0,8914	≥0,5

Дані показники відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами.

8.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

8.6. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах 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 спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство 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.

8.5. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Семенюк В.В.

Головний бухгалтер

Коваленко О.А.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	1	1

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіовий) 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	8000				-33			7967
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8000				-33			7967
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100					13			13
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								



оригіналом згідно

В.В. Селезняк

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 капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Вкуп 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					13			13
Разом змін у капіталі	4295					-20			7980
Залишок на кінець року	4300	8000							

Керівник

Головний бухгалтер

СЕМЕНЮК ВЯЧЕСЛАВ ВІТАЛІЙОВИЧ

(прізвище)

Гончарук Т. А.

(прізвище)

З оригіналом згідно
В. В. Семенюк

**В цьому документі проінфоровано,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки
(53) п'ятдесят три аркуші.**

**Ключовий партнер
з аудиту, аудитор
ТОВ АФ „ОЛЕСЯ”**

Чердиченко Г. В.
(серт. № 002871)

