

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2020 рік згідно зимогами МСБО/МСФЗ**

**«ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»**

*1. Інформація про компанію з управління активами*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» зареєстровано 30.05.2016 року за номером запису в єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 063412.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 40519110.

Місценаходження Товариства: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечникова 2А,

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:

66.30 Управління фондами

Офіційна сторінка в Інтернеті: [www.kua-garantia.com.ua](http://www.kua-garantia.com.ua)

Адреса електронної пошти: [kua.garantiy@gmail.com](mailto:kua.garantiy@gmail.com).

Основним видом діяльності ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ» є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до отриманої ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення про видачу № 893 від 30.08.2016.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами:

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», кол. єДРПОУ 40673227 (кол. єДРСІ 13300415).

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗІС», кол. єДРПОУ 40803297 (кол. єДРСІ 13300423)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року складала 4 особи.

**Участники**

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрованими учасниками Товариства є

*Частка в статутному капіталі*  
*%*

*Майструк Інна Анатоліївна*

*100,0%*

Протягом 2020р. відбулися зміни у складі учасників Товариства за попереднім погодженням істотної участі в НКЦПФР у ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ», а саме – на підставі договора дарування від 13 лютого 2019 року, згідно якого Столар Вадим Михайлович дарує 100% частки Статутного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ» Майструк Інні Анатоліївні.

## *2. Засалыя основа фарумування фінансової звітності*

### *2.1. Достовірне подання та відповідальність МСФЗ*

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

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинні на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### *2.2. МСФЗ, які привідами, та нафуди чинності з 01.01.2020 року*

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

Керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди (тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців) та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою варієтетом.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендє нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору суборенди на один рік

### *2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення*

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якого є національна валюта України – гривня, складена у 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. Закінчний період фінансової звітності*

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом 01.02.2021 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3. Сумісні положення облікової політики**

#### ***3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності***

Ця фінансова звітність підготовлена з використанням методів 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 оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### ***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 міститьмі доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування на несуутствим.

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.

##### ***3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках***

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики поспільно 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.

##### ***3.2.3. Форма та назви фінансових звітів***

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

##### ***3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітіах***

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний доход передбачає подання витрат, визаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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. 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.

Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

### *3.3. Особливості методики обліку фінансових інструментів*

#### *3.3.1. Визначення та оцінка фінансових інструментів*

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку, або збитку;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

#### *3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквільні 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 придбання.

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

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

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).

#### *3.3.3. Дебіторська заборгованість*

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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, 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.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувається збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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 визначені тогого, 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 платежків 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 періоді suma збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

### ***3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить державні облігації ОВДІ. Після первинного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є, з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

Фінансовий актив	01.01.2020	31.12.2020
ОВДІ	Міністерство фінансів України	ISIN 1211 - 4000203764

### **3.3.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та притримані за фінансовими розміщеннями**

Товариство класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті тривалого використання.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості і справедливого вартості за вирахуванням виграт на продаж. Критерій класифікації об'єкта у якості утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив, або група вибуття можуть бути негайно продані в свою поточну стані.

Керівництво повинно мати твердий намір вчинити продаж необоротних активів, у відношенні яких повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершеної операції протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Прибуток або збиток, що виник в результаті продажу активу, визначається як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу, і відображається в звіті про фінансові результати.

### **3.3.6. Зобов'язання**

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строком погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

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

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

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

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

### **3.3.7. Згортачі фінансових активів та зобов'язань**

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

### **3.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Основні засоби – це матеріальні активи, які Товариство утримує з цілью використання їх в своїй діяльності, постачанні товарів, наданні послуг чи реалізації своїх адміністративних цілей, очікуваній термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСФЗ № 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання,

б) його вартість можна листовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 6 000,00 грн. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт. Облік основних засобів ведеться на рахунку 10 з розподілом по субрахункам, враховуючи нижезазначені групи.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, приdatний до експлуатації накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

земельні ділянки

будівлі, споруди, передавальні пристрой;

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомуникаційних мереж, телефони;

машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;

транспортні засоби;

інструменти, пристали, інвентар (меблі);

інші основні засоби.

### ***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, які задовольняють критеріям визнання активу.

### ***3.4.3. Амортизація основних засобів***

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації (крім землі). Амортизацію об'єкта основних засобів починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

будівлі, споруди, передавальні пристрой - 20 років (річна норма амортизації 5%);

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони - 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);

машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);

інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-2.5%).

Припинення використання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються.

### ***3.4.4. Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи – нематеріальні активи, придані в рамках окремої угоди, обліковуються за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди. Ліцензія на впровадження професійної діяльності має необмежений термін користування і обліковується за переоціненою вартістю.

### ***3.4.5. Змінення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. 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 прибутках чи збитках.

### ***3.5. Запаси***

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Вартість матеріалів при їх вибутті визначається із застосуванням методу ФІФО. Після первісного використання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, термін використання яких не більше одного року та які обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношуванні предмети", виключати їх вартість зі складу активів (списувати з балансу) на рахунки обліку витрат.

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

### **3.6. *Облікові політики щодо податку на прибуток***

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

### **3.7. *Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань***

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має тегерішню заборгованість (торидичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибутия ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно одінити суму зобов'язання.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

#### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

### **3.8. *Інші застосувані облікові політики, що є додочними для розуміння фінансової звітності***

#### **3.8.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційного нерухомості або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- і) 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.

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

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

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

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

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

### **3.9. Виручка від реалізації товарів, робіт та послуг**

При визнанні виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, Товариство застосовує такі кроки:

1. Ідентифікація договору
2. Ідентифікація зобов'язань до виконання
3. Визначення ціни операції
4. Розподіл ціни операції на зобов'язання до виконання
5. Визнання виручки

### **3.10. Операції з іноземного валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливим варієм в

іноземній валоті, відображені за курсом на дату визначення справедливої вартості. Переоцінка віх балансових рахунків в іноземній валоті, крім немонетарних статей, здійснюється при кожній зміні офіційного курсу Національного банку України. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Результати переоцінки активів та зобов'язань в іноземній валоті зазначені в «Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати)».

У «Звіті про фінансовий стан (Баланс)» монетарні активи та зобов'язання Товариства відображені за офіційним курсом гривні до іноземних валют, встановлених Національним банком України за станом на 31.12.2020:

Гривня/1 долар США - 28,2746.

### **3.11. Умовні зобов'язання та активи**

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

### **4. Основні принципи, оцінка 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 вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймається 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 відрізнятися 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.

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

Якщо немас МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була дorenкою 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 вільного від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- a) вимоги в МСФЗ, у яких йдеється 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 вищезазначенним джерелам.

#### *4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства*

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

#### *4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності за знають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитостпроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій, та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

#### *4.4. Судження щодо оцінювання та утримання фінансових інструментів*

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### *4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів*

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

#### 4.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Після проведення аналізу критеріїв, які характеризують юказники гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», керівництво Товариства прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2020 рік, оскільки вважає, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

#### 5. Розрізняча інформація щодо використання справедливої вартості

##### 5.1. Методики оцінювання та етапи дії, використані для складання оцілок 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, оцнених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доходний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка трошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім до заплаття)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю отриманих трошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними логоварами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операцій, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, доходний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки трошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

**5.2.Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Поточні зобов'язання	Класи активів та зобов'язань, оціненіх за справедливим та амортизованою вартістю	I рівень (ти, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ти, що не мають котирування, але спостережувані)	3 рівень (ти, що не мають котирування і не є спостережуваними)	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
		31.12. 2020	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12.20 019	31.12.2 020
	Інвестиції до погашення (за амортизованою вартістю)	-	1211	-	-	-
	Короткос строкова заборгованість	-	-	-	349	846
	Дебіторська заборгованість з розрахунками нарахованих доходів	3	51	-	-	51

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Інвестиції до погашення	-	1211	-	1211
Короткострокова дебіторська заборгованість	349	846	349	846
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	51	-	51
Грошові кошти та їх еквіваленти	7677	5302	7677	5302

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

#### *6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах*

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства:

- 1) облікова політика щодо визнання доходу;
- 2) види доходів та витрат за кожного групу для розуміння звітності користувачами;
- 3) склад і суму витрат, відображеніх у статтях «Інші операційні витрати» та «Інші» витрати» Звіту про сукупний дохід».

#### *6.1. Основні засоби та нематеріальні активи*

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 75 тис. грн. та ліцензія (нематеріальний актив) на провадження професійної діяльності на фондовому ринку в сумі 3 тис. грн

У складі основних засобів та нематеріальних активів обліковуються:

<i>Найменування</i>	<i>31.12.2019</i>
Комп'ютер	9
Комп'ютер	3
Комп'ютер	10
Принтер	7
Модуль пам'яті	1
Модуль пам'яті	1
Накопичувач SSD	3
Накопичувач SSD	3
Електроочайник	1
Телефон	2
Мікрохвильова піч	2
Обігрівач	1
Факсимільний апарат	3
Крісло	2
Крісло	2
Крісло	3
Крісло	3
Сейф	7
Інше	15
<b>Разом:</b>	<b>75</b>

## 6.2. Запаси

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2020
Інші матеріали (картриджі)	1	1

## 6.3. Дебіторська заборгованість

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	349	846
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	51
Всього	349	897

Дебіторська заборгованість обліковується за справедливого варіанто та є поточного.

Срок погашення дебіторської заборгованості до 1 місяця. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства не має безнадійної або просроченої заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів виникла в результаті нарахування процентів за купонними цінними паперами (державні облігації ОВДП). Нарахування процентів за купонними цінними паперами Товариство здійснює за процентною ставкою купона, починаючи з дати їх придбання до дати погашення або продажу.

## 6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Державні облігації (ОВДП), номіновані в іноземній валюті	1211	

В квітні 2020 року було погашено державні ОВДП, номіновані в іноземній валюті (46 штук).

Курсова різниця від зміни курсу валют визначається на кожну дату балансу і дату проведення господарської операції, зокрема нарахування амортизації премії, продажу, погашення та відображення у складі інших доходів (витрат).

Сума амортизації собівартості та амортизації премії на звітну дату визначається в іноземній валюті з перерахунком у гривні з відповідним курсовим різниці у складі інших доходів (витрат). При розрахунку суми амортизації собівартості та амортизації премії на звітну дату Товариство застосовувало середній курс іноземної валюти.

#### **6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Поточний рахунок в національній валюті	-	-
Поточний рахунок в іноземній валюті, в доларах США	7677	80
Банковські депозити в іноземній валюті, в доларах США	-	-
Всього	7677	80

#### **6.5. Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений виключно грошовими коштами статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень, 00 копійок). Неоплачений капітал відсутній.

Резервний фонд Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття непередбачених збитків. Резервний фонд формується шляхом широчин відрахувань у розмірі не менше 5% від чистого прибутку Товариства.

Протягом 2020 року Товариством здійснено відрахування до резервного фонду у розмірі 20 тис. грн.

#### **6.6. Поточна кредиторська заборгованість**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань проводиться відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться по кожному підприємству окремо, з яким здійснюються розрахунки.

Кредиторська заборгованість має наступний склад:

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
за товари, роботи, послуги	-	-
розрахунки з бюджетом	117	7
У тому числі з податку на прибуток	117	7

розрахунки зі страхування	-	-
розрахунки з оплати праці	-	-
Всього	117	7

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою варгістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

#### 6.7. Поточні забезпечення

На рахунку «Поточні забезпечення» Товариством ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішеннями Товариства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування буль-якої вже сплаченої суми. Товариство очікувану вартість короткострокових виплат працівника як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Детальна інформація про короткострокові забезпечення на кінець відповідних років, що зазначена у Звіті про фінансовий стан наступна:

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	42	13

#### 6.8. Визначення доходів та витрат

Визнання доходів і витрат за звітний період відображене в Звіті про фінансові результати :

(тис. грн.)

	За 2020 рік	За 2019 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – послуги управління активами	682	1440
Інші операційні доходи	1614	1525
Дохід від операційної курсової різниці	1614	340
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	1185
<b>Інші фінансові доходи:</b>		
Відсотки по депозитному вкладу	-	-
Прочентний дохід за борговими цінними паперами	137	326

Інші доходи (від неоперативної курсової різниці)	-	-
Інші доходи (дохід від погашення ОВДП)	1277	1072
<b>Адміністративні витрати:</b>		
Витрати на оплату праці	495	287
Витрати на соціальні заходи	106	63
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	8	7
Матеріальні витрати	4	4
Оренда приміщень	375	244
Членські внески	40	32
Аудиторські послуги	22	20
Банківські послуги	11	7
Охорона промислення	10	12
Послуги Інтернет	11	11
Послуги з передплати	3	6
Депозитарні послуги	8	2
Послуги торговця	-	2

Інформаційно-консультаційні послуги (навчання фахівців фондового ринку)	-	16
Інші витрати	52	17
Всього адміністративних витрат:	(1145)	(730)
<b>Інші операційні витрати (від операційних курсових різниць)</b>	(637)	(2148)
<b>Інші витрати</b>	(1277)	(1166)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(1163)	(1163)
Втрати від неопераційних курсових різниць	(3)	(3)
<b>Фінансові витрати (амортизація премій)</b>	-	(9)
Фінансовий результат до оподаткування	651	40
Витрати з податку на прибуток	(117)	(7)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	534	33

#### ***6.9. Податок на прибуток***

Податок на прибуток відображається у річній фінансовій звітності Товариства відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введене в дію станом на кінець звітного періоду.

За 2020 рік податок на прибуток нарахувався. Товариство складає і подає річну податкову звітність.

#### ***6.10. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу***

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1. Умови зобов'язання

#### 7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

#### 7.1.2. 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 піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити податкові податки, штрафи та пени. 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.

#### 7.1.3. 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.

#### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства:

Таблиця 1. Інформація про власників заявитика

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, участника) заявитика чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, участника) заявитика	Вид участі юридичної особи - власника (одноособісно або спільно*)	Ідентифікаційний код заявитика або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видані та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявитника, %	Загальний розмір впливу на заявитика***
1	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники - фізичні особи					

	1.	Майструк Інна Анатоліївна	Одноосібно	7	2983318846	паспорт серії СО 585821, виданий Жовтневим РУ ГУ МВС України в місті Києві	100,00%	
B		Власники - юридичні особи			03 квітня 2001 року			
		Усього:					100,00 %	

\* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявитика: У разі наявності спільнотого володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявитика, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільного, та шляхів її придання. Зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначається прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

\*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\*\* Заповнюється, якщо у власника заявитика є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявитику, та становить підсумок інформації, зазначененої в колонці 7, та опосередкованої частки.

**Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу**

№/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіту)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір втипу на заявитника*
1	2	3	4	5	6
1	немас	немас	немас	немас	немас

\* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявитику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявитику, та становить підсумок інформації, зазначененої в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників заявитика - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявитика та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	\Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Новне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність		Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
					1	2	3	4	5
1	Майструк Інна Анатоліївна	2983318846	1	40519110	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою ВІДПОВІДАЛЬСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»		01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00	немас
2	Майструк Інна Анатоліївна	2983318846	1	42517843	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРІМ ІНВЕСТМЕНТ»		01014, м.Київ, вул. Болсуновська, буд.6	100,00	немас
3	Столар Вадим Михайлович (чоловік)	3017219175	1	40673227	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»		01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00	немас
4	Столар Вадим Михайлович (чоловік)	3017219175	1	40802297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕНЕЗИС»		01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00	немас
5	Столар Яна Ігорівна (мати чоловіка Столара Вадима Михайловича)	2296512848	1	33692073	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою ВІДПОВІДАЛЬСТЮ "ЯНА БУДСЕРВІС ЛТД"		01033, м.Київ, вул.Саксаганського буд.42, кв.23	100,00	Керівник

6	Столар Яна Ігорівна (мати чоловіка Столара Вадима Михайловича)	2296512848	1	24740606	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯНА- ТУР УКРАЇНА"	01033, м.Київ, вул.Саксаганського буд.42	100,00	Керівник
7	Столар Яна Ігорівна (мати чоловіка Столара Вадима Михайловича)	2296512848	1	33692047	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДЛЛОБАД"	01033, м.Київ, вул.Саксаганського буд.42	90,00	
8	Столар Яна Ігорівна (мати чоловіка Столара Вадима Михайловича)	2296512848	1	21598639	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНА ФІРМА "ЯНА"	01033, м.Київ, вул.Саксаганського буд.42	65,00	Керівник
9	Столар Михайло Леонідович (батько чоловіка Столара Вадима Михайловича)	2272408573	1	39012165	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛИВІЛЬ ТРЕЙДІНГ"	01033, м.Київ, вул.Саксаганського буд.42, офіс 23	0,00	Керівник
10	Столар Михайло Леонідович (батько чоловіка Столара Вадима Михайловича)			33692010	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАГНАТ БУДСЕРВІС ЛТД"	01033, м.Київ, вул.Антоновича буд.33- В	100,00	Керівник
Інші пов'язані особи      Майструк І.А. не володіють 10% і більше частинами в товариствах та не є керівниками в таких товариствах.								
* Для фізичних осіб, які через свої реєгійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.								

\*\* Т - торговець цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з ним осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

**Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявитика - юридичні особи беруть участь**

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

\* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торговлі, Н - незалежні співні власники, А - аудитори, І - інше постороннє товариство (що частина особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

**Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявитика**

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявитика	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявитика	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Pовне найменування юридичної особи або або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявитика	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - участника власника заявитика (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявитика, %
				1	2	3	4
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про те відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорту, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\* Інформація про спільні  
іншими  
особами  
прямі  
володіння  
істотною  
учаслю  
у  
власника  
заявитика:  
  
За наявності спільноговолодіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявитика, із зазначенням підстав, чому за наявності спільноговолодіння зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - участів спільноговолодіння, та шляхів її придбання. Зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначається прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), кім і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

**Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявитика**

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участі в юридичній особі - власнику заявитика	Вид участі (одноособінсько або спільнот**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участі в юридичній особі - власнику заявитика	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участі в юридичній особі - власнику заявитика	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявитика, %
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає
2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорти, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\* Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотного участю у власника заявитика:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотного участю у власника заявитика, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільного, та шляхів її придбання. Зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначається прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявитика

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявитика	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1.	Майструк Інна Анатоліївна	K 40519110	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДALЬNІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00%	пряме володіння		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорти, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювані майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявитика	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

\* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювані майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5%).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявитика та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявитика та його прямих родичів (стульнь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місце знаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в стартовому капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1.	Стійчук Олег Володимирович	3082511154	K	40519110	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальнІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	0,00%	Директор
2.	Стійчук Ігор Володимирович (брат Стійчука Олега Володимировича)	2861421737	K	35431967	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальнІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛІСТ"	03022, м. Київ, вул. Козацька, буд.122	10,00%	Директор
3.	Стійчук Ігор Володимирович (брат Стійчука Олега Володимировича)	2861421737	I	39650065	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАСС"	07403, Київська обл., м. Бровари, вул. Підприємницька, буд. 22	0,00%	Член Наглядової ради

Інші пов'язані особи директора не володіють 10% і більше частинами в товариствах.

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролючий орган та мають відмітку в паспорти, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частика особи чи групи пов'язаних з нето осіб у ньому дорівнює або перевищує 10%).

Виплат управлінському персоналу не було, крім оплати праці керівнику Товариства в сумі 172 тис. грн.

Протягом 2020 року Товариство не здійснювало операцій з пролажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами в балансі Товариства відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Товариством не укладались.

### ***7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками***

Управління ризиком – процес прийняття рішень і дійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику.

ТОВ «КУА «Гарантія» створено службу внутрішнього аудиту (контролю). Дана служба виконує свої функції відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 07/07/16/1 від 07.07.2016 р.).

Керівництво Товариства визнає, що дільність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, валютний 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.

#### ***7.3.1. 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 лебідорська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитостпроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтінги 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 разрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтінгами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не має прострочених або знецінених активів.

#### ***7.3.2. 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.

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

Для мінімізації та контролю за валотними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валоті, у загальному обсягу активів. Цинка валотних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

На основі рейтингу банку ПАТ АБ «Укргазбанк»(23697280), в якому знаходяться активи, номіновані в іноземній валоті, депозит не амортизується, резерв під кредитні збитки не нараховується

Валотні ризики Товариства виникають у зв'язку з коштами на поточному рахунку та державними облігаціями ОВДП, номіновані в доларах США.

Чутливі до коливань валотного курсу активи:

(тис.грн.)

Активи номіновані в іноземній валоті	31.12.2020
Поточний та депозитний рахунки в банку, в доларах США	7677

Протягом 2020 року на балансі Товариства обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валоті – ОВДП.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валоті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства має намір позбуватися боргових здійсненого моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків здійснюється шляхом одніки впливу можливих змін відсоткових ставок на фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом одніки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

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

Керівництво Товариства виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Товариства за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
  - утримує певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
  - встановлює внутрішні обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
  - збалансовує вхідні та виходні грошові потоки.
- Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної одніки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.
- Інформація щодо нелісконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>До 1 місяця</i>	<i>Від 1 місяця до 3 місяців</i>	<i>Від 3 місяців до 1 року</i>	<i>Всього</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками:				
з божедетом	-	-	-	-
зі страхування	-	-	-	-
з оплати праці	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-	-
Всього:	-	<b>117</b>	<b>44</b>	<b>161</b>

#### *7.4. Управління капіталом*

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує варгість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом заступчення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Згідно розрахунків пруденційних нормативів, розмір власних коштів складає **7948** (тис. грн.), що відповідає показникам пруденційних нормативів, зг.розд.4 п.2 п.п.3 Рішення НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

*7.5. Побільші після даних балансу*

Після звітної дати (31 грудня 2020 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор ТОВ «КУА «Гарантія»

  
Стойчук Олег Володимирович

