Аудиторська фірма

«Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./(факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13 **E-mail: radaaudit@ukr.net**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2020року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020, відсутні детальні розкриття відповідно до вимог МСФЗ, а саме:

- інформації щодо статей «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», «Інші поточні зобов'язання (перелік дебіторів (кредиторів) із зазначенням найменування та ідентифікаційних кодів осіб); дата виникнення та строки погашення; наявність та характеристика простроченої та пролонгованої заборгованості; розмір сформованих збитків при первісному визнанні), що не відповідає вимогам п.п. 7, 16, 34в, 36в та п. 37 МСФЗ 7, п.п. 65 та 112 МСБО 1;
- інформації щодо розподілу активів та зобов’язань за рівнями ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів, що не відповідає вимогам п. 93 МСФЗ 13.
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам п.п. 31 та 34 МСФЗ 7.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність викладено в розділі «Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому звіті.

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 приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для

викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Товариства, яка складається відповідно до 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 № 1343 від 02.10.2012 (надалі - Положення № 1343).

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 потрібно було б включити до звіту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «Вимоги до аудиторського висновку що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013; «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12.02.2013.

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	33172959
Місцезнаходження	73000, Херсонська область, місто Херсон, вулиця Петренка, будинок 18
Дата державної реєстрації	11.10.2004
Перелік учасників	1. ТОВ «Енергострой» (код ЄДРПОУ 20043827); організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю; місцезнаходження: 73000, Херсонська область, місто Херсон, вулиця Петренка, будинок 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 99,987% 2. Громадянка України Антонова Варвара Олексіївна (РНОКПП 2640909286); місце реєстрації: 73000, Херсонська область, місто Херсон, Суворовський район, вулиця 49 Гвардійської дивізії, будинок 16, корпус 1, квартира 67; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 0,013%
Дата внесення змін до установчих документів	Аудитором не отримано інформації щодо внесення змін до установчих документів Товариства у 2020 році
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) 66.30 Управління фондами 64.92 Інші види кредитування
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серії АЕ № 294568 від 07.11.2014, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії ліцензії необмежений)
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	- пайовий закритий строковий недиверсифікований інвестиційний фонд «Стокс-Інвест» (код за ЄДРІСІ 232339); - пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екстремум» (код за ЄДРІСІ 233134); - пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний

	фонд «Співдружність-1» (код за ЄДРІСІ 233337); - пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-2» (код за ЄДРІСІ 233338); - пайовий закритий строковий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-3» (код за ЄДРІСІ 233336); - пайовий інтервальний безстроковий диверсифікований інвестиційний фонд «Оптімум» (код за ЄДРІСІ 221133); - пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Інвестлайн»; - непідприємницьке товариство «Відкритий недержавний пенсійний фонд «Золотий вік»
Фінансові звіти, які входять до складу перевіреної фінансової звітності	1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020. 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік 3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік 4. Звіт про власний капітал за 2020 рік 5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31грудня 2020. Стислий виклад облікової політики та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства наведена у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31грудня 2020.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор.

Щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу товариства станом на 31.12.2020 складає 15000000,00грн., що відповідає вимогам ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженим рішенням НКЦПФР № 1281 23.07.2013.

Структура статутного капіталу Товариства наведена у таблиці № 1.

Таблиця № 1

Засновники (учасники) Товариства	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергострой	99,987	14998000,00
Антонова Варвара Олексіївна	0,013	2000,00
Всього	100,00	15000000,00

Структура власного капіталу Товариства наведена у таблиці № 2.

Таблиця № 2

Найменування	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Статутний капітал	15000	15000	-
Нерозподілений прибуток	548	573	+25
Всього власний капітал	**15548**	**15573**	**+25**

Збільшення власного капіталу Товариства на 25тис.грн. відбулося в результаті отримання Товариством прибутку за 2020 рік в сумі 25тис.грн.

Щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку, відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи та зобов'язання Товариства розподілені на поточні та непоточні, як окремі класифікації. Розподіл проведено з урахуванням терміну їх використання протягом 12 місяців після звітного періоду.

Загальна сума фінансових ресурсів Товариства станом на 31.12.2020 склала 16238тис.грн., в порівнянні з даними на початок звітного періоду (15937тис.грн.) фінансові ресурси Товариства збільшилися на 301тис.грн.

Активи Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Збільшення (+), зменшення (-)
1.	**Необоротні активи**	**1095**	**13095**	**13093**	**-2**
	в тому числі:				
	Залишкова вартість основних засобів	1010	7	5	-2
	Інші фінансові інвестиції	1035	13088	13088	-
2.	**Оборотні активи**	**1195**	**2842**	**3145**	**+303**
	в тому числі:				
	Запаси	1100	1	1	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2840	3143	+303
	Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1165	1	1	-
	Усього активів	**1300**	**15937**	**16238**	**+301**

Станом на 31.12.2020 первісна вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів Товариства складає 62тис.грн., сума нарахованого зносу станом на 31.12.2020 становить 57тис.грн., залишкова вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2020 дорівнює 5тис.грн.

При підготовці фінансової звітності керівництвом прийнято рішення відображати у балансі основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи залишкова вартість яких дорівнює нулю.

Товариство не здійснило оцінку справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2020. Зазначена обставина робить не можливим отримання аудитором достатніх і належних доказів стосовно відображеної у фінансовій звітності вартості основних засобів та належних сум амортизаційних відрахувань, що може мати певний вплив на розмір прибутку за звітний період. Нам відмовлено в залученні експерта-оцінювача для здійснення оцінки справедливої вартості основних засобів Товариства, що є певним обмеженням щодо визначення, чи потребує коригування фінансова звітність щодо зазначених питань. Вплив даного викривлення на фінансову звітність Товариства не є суттєвим та всеохоплюючим, тому думка аудитора не модифікована з цього питання.

Фінансові інвестиції Товариства мають наступний склад:

	Станом на 31.12.2019		Станом на 31.12.2020	
Найменування емітента	Кількість, шт	Сума, грн.	Кількість, шт	Сума, грн.
ВАТ «Асфальто-бетонний завод «Південь»	133	14 258,93	133	14 258,93
ВАТ «Бердичівський молокозавод»	187	50 000,00	187	50 000,00

	Станом на 31.12.2019		Станом на 31.12.2020	
Найменування емітента	Кількість, шт	Сума, грн.	Кількість, шт	Сума, грн.
ВАТ «Стахановський вагонобудівний завод»	8 000	48 000,00	8 000	48 000,00
АКБ «Гарант»	997 566	9 975,66	997 566	9 975,66
ВАТ «Генічеський машинобудівний завод»	239 998	59 999,50	239 998	59 999,50
ВАТ «ІВП «Енергія»	19 855	2 264 516,05	19 855	2 264 516,05
ВАТ «Кашперівський цукровий завод»	1 155	21 314,49	1 155	21 314,49
ВАТ «Конотопський арматурний завод»	468	20 000,00	468	20 000,00
ПАТ «Південна винокурня»	1 226 400	10 599 600,00	1 226 400	10 599 600,00
Всього	2 493 762	13 087 664,63	2 493 762	13 087 664,63

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2020 складаються із залишку коштів на поточному рахунку Товариства. Інформація про рух грошових коштів розкрита Товариством у Звіті про рух грошових коштів та Примітках до річної фінансової звітності.

Пасиви Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

№ п/п	Пасиви	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Збільшення (+), зменшення (-)
1	**Власний капітал**	**1495**	**15548**	**15573**	**+25**
	в тому числі:				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000	-
	Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	548	573	+25
2	**Поточні зобов'язання і забезпечення**	**1695**	**389**	**665**	**+276**
	в тому числі:				
	Поточна кредиторська заборгованість за				
	товари, роботи, послуги	1615	-	15	+15
	розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	1621	3	6	+3
	Поточні забезпечення	1660	22	17	-5
	Інші поточні зобов’язання	1690	364	627	+263
	Усього пасивів	**1900**	**15937**	**16238**	**+301**

Доходи та витрати Товариства мають наступний склад:

Доходи (тис.грн)			
Стаття	**2020рік**	**2019рік**	**Збільшення (+), зменшення (-)**
Дохід від реалізації послуг управління активами ПІФ	698	758	-60
Дохід від реалізації цінних паперів	-	1500	-1500
Дивіденди отримані	30	-	+30
Всього доходів	**728**	**2258**	**-1530**
Витрати (тис.грн)			
Стаття	**2020рік**	**2019рік**	**Збільшення (+), зменшення (-)**
Адміністративні витрати	684	707	-23
Інші операційні витрати	13	34	-21
Собівартість реалізованих цінних паперів	-	1500	-1500
Всього витрат	**697**	**2241**	**-1544**
Витрати з податку на прибуток	6	3	**+3**
Фінансовий результат	**25**	**14**	**+11**

Ми не отримали будь-якої інформації, яка б свідчила про невідповідність визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань Товариства та його доходів і витрат застосованим стандартам фінансової звітності.

Щодо формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал Товариства в розмірі 15000000,00грн. сформований повністю, виключно грошовими коштами за рахунок внесків учасників, зокрема:

№ п/п	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті (грн.)	Внесок до статутного капіталу	
				платіжний документ	сума (грн.)
1	ТОВ «Енергострой»	99,987	14998000,00	пл. доручення № 346 від 08.10.2004	1998000,00
				пл. доручення № 278 - 284, 258, 286, 287 від 25.09.2009	2000000,00
				пл. доручення № 288 - 297 від 28.09.2009	7000000,00
				пл. доручення № 303 - 312 від 29.09.2009	4000000,00
				Всього ТОВ «Енергострой»	14998000,00
2	Антонова Варвара Олексіївна	0,013	2000,00	кв. № 18 від 08.10.2004	2000,00
				Всього Антонова В.О.	2000,00
Всього статутний фонд		100			15000000,00

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Грошові кошти, внесені учасниками для формування статутного капіталу, були використані в процесі здійснення господарської діяльності.

Щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Відповідно до п. 7.9. статуту, у Товаристві має бути створений резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу; розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має становити 5% від суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариством не створений, у 2019 році відрахування до резервного фонду не здійснені.

Якби управлінський персонал Товариства здійснив відрахування до резервного фонду в розмірі 5% від суми чистого прибутку за 2020рік, розмір резервного капіталу Товариства збільшився б на 1тис.грн., а розмір нерозподіленого прибутку зменшився б на 1тис.грн. (при цьому власний капітал Товариства залишився б без змін). Вплив даного викривлення на фінансову звітність Товариства не є суттєвим та всеохоплюючим, тому думка аудитора не модифікована з цього питання.

Щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР

Відповідно до постанови № 392-ДП-КУА від 06.10.2020 про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, у відношенні ТОВ «КУА «Співдружність Ессет Менеджмент» був складений акт про правопорушення на ринку цінних паперів № 355-ДП-КУА від 09.09.2020 щодо порушення вимог частини сьомої статті 48 Закону № 5080-VI та підпункту 7 пункту 3 розділу III Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013, в частині придбавання/інвестування в інші активи, передбачені законодавством України, більше ніж 5 відсотків загальної вартості активів інституту спільного інвестування. Зазначене порушення усунуте у визначений законодавством термін.

Щодо наявності та відповідності системи внутрішнього контролю та стану корпоративного управління

Щодо наявності та відповідності системи внутрішнього контролю та стану корпоративного управління

Товариством створена система внутрішнього контролю, яка в цілому дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Ми не ідентифікували викривлень фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Товариство не приймало власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління.

До органів управління Товариства відносяться:

- загальні збори учасників;
- директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами Товариства; збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та чинному законодавству.

Інформація про пов'язаних осіб

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними особами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних осіб Товариством віднесені:

- засновники (учасники) Товариства: ТОВ «Енергострой» (частка у статутному капіталі Товариства 99,987%) та Антонова Варвара Олексіївна (частка у статутному капіталі Товариства 0,013%);
- директор Товариства Гусятинський Олексій Анатолійович;
- кінцеві бенефіціарні власники (контролери) Бунчак Ігор Федотович (володіє 40% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), Степанюк Світлана Валеріївна (володіє 24 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), ТОВ ГК «Содружество» (володіє 21 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), ПВІФ «Екстремум» (володіє 15 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»);
- ТОВ «Енерго-Регіон», володіє 90 % статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»;
- фізичні особи Попов Віктор Григорович (володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Сікоєв Заурбек Володимирович (володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Гапоненко Володимир Дмитрович (володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Волконська Валентина Миколаївна (володіє 10 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон).

Нами не було встановлено пов'язаних осіб, інформація про яких не була б розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які не ідентифіковані управлінським персоналом, нами не встановлені.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності, нами не ідентифіковані.

Інформація про ступінь ризику Товариства

Пруденційні показники розраховувалися Товариством відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.

Пруденційні показники Товариства відповідають нормативним значенням. На підставі аналізу пруденційних показників вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків

Нами не отримано інформації про наявність прострочених зобов'язань (податкового боргу) щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань та інших фактів та обставин

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою та інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, в ході проведення аудиту не виявлена.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:
Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит».

Номер реєстрації в ЄДРПОУ: 31221244.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр): 2533.

Місцезнаходження аудитора: м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29.

Електронна адреса, телефон (факс):
radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ганжа Вячеслав Іванович, номер реєстрації в Реєстрі: 100633.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про надання послуг з аудиту № 39/03 від 29.12.2020.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 29.12.2020 - 25.02.2021.

Ключовий партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит» В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 25 лютого 2021.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"	за ЄДРПОУ	33172959
Територія	за КОАТУУ	6510136900
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	64.99

Середня кількість працівників [1] 4
Адреса, телефон м.Херсон,ул.Петренка,18
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7	5
первісна вартість	1011	62	62
знос	1012	(55)	(57)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	13088	13088
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**13095**	**13093**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2840	3143
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1
Рахунки в банках	1167	1	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**2842**	**3145**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**15937**	**16238**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	548	57
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**15548**	**15573**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	15
розрахунками з бюджетом	1620	3	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	6
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	22	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	364	627
Усього за розділом III	**1695**	**389**	**665**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**15937**	**16238**

Керівник _____ / Гусятинський О. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бондарчук К
(підпис)

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

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2021 01 01
за ЄДРПОУ	33172959

Підприємство **ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	698	758
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий : прибуток	2090	698	758
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(684)	(707)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(13)	(34)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток	2190	1	17
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	-
Інші доходи	2240	-	1500
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(1500)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	31	17
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25	14
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**	**25**	**14**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	241	229
Відрахування на соціальні заходи	2510	53	51
Амортизація	2515	2	3
Інші операційні витрати	2520	401	458

Разом	2550	697	741

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 _____ / Гусятинський О. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бондарчук Ю. В. /
(підпис)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	33172959		

Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2020 р.

Форма №3 , за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	25	-	14	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	2	X	3	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	303	-	1843
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	276	-	325	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	1501
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-**	**-**	**-**	**1501**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	1500	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**-**	**1500**	**-**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**-**	**-**	**-**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**-**	**-**	**-**	**1**
Залишок коштів на початок року	3405	1	X	2	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-	1	-

Керівник _____ / Гусятинський О. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бондарчук Ю. В. /
(підпис)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
за ЄДРПОУ	33172959

Підприємство ТОВ КУА "Співдружність Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**15000**				**548**			**15548**
Коригування : Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**15000**				**548**			**15548**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					**25**			**25**
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								
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 в капіталі	**4295**					**25**			**25**
Залишок на кінець року	**4300**	**15000**				**573**			**15573**

Керівник _____ / Гусятинський О. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Бондарчук Ю. В. /
(підпис)

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Співдружність Ессет Менеджмент" («Товариство») (код ЄДРПОУ 33172959 зареєстроване 11 жовтня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Петренка, 18 м. Херсон, 73000, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами дев'яти інвестиційних фондів, та управління активами НТ «ВНПФ «Золотий Вік».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 294568 видана НКЦПФР – 07.11.2014 року, строк дії ліцензії з 07.11.2014 року-необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства є:

Учасники Товариства:	**31.12.2020**	**31.12.2019**
	%	**%**
ТОВ «Енергострой»	99,987	99,987
Антонова Варвара Олексіївна	0,013	0,013
Всього	**100,0**	**100,0**

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 достовірно 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні 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, 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. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020 , ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ не застосований достроково.Керівництво та управленческий персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • 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. Поправки до Фази 2				

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	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.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 16 не застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки у Фонді на дату складання звітності відсутні таки активи у розумінні МСФЗ
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов`язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ не застосований достроково.Керівництво та управленческий персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
МСФЗ 3	Актуалізація посилань в МСФЗ	1 січня	Дозволено	Не	МСФЗ 3 не

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
«Об`єднання бізнесу»	(IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	2022 року		застосували	застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки у Фонді на дату складання звітності відсутні таки активи у розумінні МСФЗ
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 1 не застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки стандарт не стосується діяльності Фонду
Щорічні	Комісійна винагорода, що	1 січня	Дозволено	Не	МСФЗ 9 не

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	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 займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	2022 року		застосували	застосований достроково.Керівництво та управленческий персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 16 не застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки у Фонді на дату складання звітності відсутні таки активи у розумінні МСФЗ діяльності Фонду
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 41 не застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.				стандарт не стосується діяльності Фонду
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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. Сутність поправок: • 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 він 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	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 1 не застосований достроково.Керівництво та управленческий персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз`яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	• 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 • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 17не застосовується, єфект на финасову звітність не очикується, оскільки стандарт не стосується діяльності Фонду розумінні

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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				МСФЗ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				

Товариство у фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосувала достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою 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. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2021 р. 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 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40

«Інвестиційна нерухомість», 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 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 міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

За винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що набули чинності на 1 січня 2020 р., облікова політика, прийнята при складанні цієї фінансової звітності, відповідає політиці, що застосовувалась при складанні річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Товариство не застосовує достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які є випущеними, але ще не набули чинності.

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 звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням непрямого 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 оцінка фінансових інструментів

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

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.

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 їхньою справедливою вартістю.

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, 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 придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися 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 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).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. 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.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся 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 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 періоді сума 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.

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.

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 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, оцінюється за 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 справедливу 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 за 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 справедливу 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 справедливу 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'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Згортання 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

3.3.6. Зобов'язання

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

– Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

– Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000,00грн.

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

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.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

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, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми 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 податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. 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 (або в основному чинних) на дату балансу.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. 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 відпускних.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.7.1 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 визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

а) 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, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг 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 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 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.

4. 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 вважаються 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 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 немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 далі 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.

4.2. 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 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

Протягом звітного 2020 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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 зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності 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 відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

паперів, що не є 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 однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Фінансові інструментів				
Інвестиції доступні для продажу	13088	13088	13088	13088
Інша поточна дебіторська заборгованість	3143	2840	3143	2840
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	1	1	1
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	627	364	627	364

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, 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 залишилась 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

6.1. Дохід від реалізації

	2020	2019
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	698	758
Всього доходи від реалізації	**698**	**758**
Всього		

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи		
Отримані дивіденди	30	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	1500
Всього	**30**	**1500**
Інші витрати		
Внески до недержавного пенсійного фонду	13	17
Штрафи, пені	-	17
Собівартість реалізованих цінних паперів	-	1500
Всього	**13**	**1534**

6.3. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на персонал	294	280
Послуги з ведення бухгалтерського обліку	192	197
Членські внески	28	31
Депозитарні послуги	1	1
Почтові витрати	1	2
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	2
Інші	166	194
Всього адміністративних витрат	**684**	**707**

6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток до оподаткування	31,0	17,0
Всього прибуток до оподаткування	**31,0**	**31,0**
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	6,0	3,0
Витрати з податку на прибуток	**6,0**	**3,0**

6.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Товариство не має не поточних активів, утримуваних для продажу.

6.6. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2019 року				**62**		**62**
Надходження						
Переміщення з незавершеного будівництва						
Вибуття						
31 грудня 2020 року				62		62
Накопичена амортизація						
31 грудня 2018 року				52		52

Нарахування за рік				3		3
Вибуття						
31 грудня 2019 року				55		55
Нарахування за рік				2		2
Зменшення корисності						
Вибуття						
31 грудня 2020 року				57		57
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2020 року				**5**		**5**
31 грудня 2019 року				7		7

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 57,0 та 55,0 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	**31 грудня 2020**	**Частка %**	**31 грудня 2019**
Акції ПАТ «Південна винокурня»	3,1823	10 600,0	3,6328	10600,0
Акції ПАТ ІВП «Енергія	0,0888	2265,0	0,0888	2265,0
Інші акції ПАТ	-	223,0	-	223,0

6.8. Запаси

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	1
Всього запаси	1	1

6.9. Інша Довгострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Позики працівникам	1118,0	655,0
Позики юридичним особам	1343,0	1500,0
Дебіторська заборгованість за надані послуги	682,0	685,0
Всього	**3143,0**	**2840,0**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн.	1	1
Всього	**1**	**1**

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 15 000 тис. грн.

6.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Резерв відпусток	17	22
Всього	**17**	**22**

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	15	-
Розрахунки з бюджетом	6	3
Одержані аванси	-	-
Інші	627	364
Всього кредиторська заборгованість	**648**	**367**

6.14. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками. Сума пенсійного забезпечення, яка була внесена до недержавного пенсійного фонду за 2020 рік, становить 13 тис. грн., за 2019 рік -17 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни 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.

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

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін Товариством віднесені:

- ✓ засновники (учасники) Товариства: ТОВ «Енергострой» (частка у статутному капіталі Товариства 99,987%) та Антонова Варвара Олексіївна (частка у статутному капіталі Товариства 0,013%;
- ✓ генеральний директор Товариства;
- ✓ кінцеві бенефіціарні власники (контролери) Бунчак Ігор Федотович (володіє 40% статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), Степанюк Світлана Валеріївна (володіє 24 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»). ТОВ ГК «Содружество» (володіє 21 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»), ПВІФ «Екстремум» (володіє 15 % статутного капіталу ТОВ «Енергострой»).
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерго-Регіон» код ЄДРПОУ 23139918 володіє 90 % статутного капіталу ТОВ ГК«Содружество»).
- ✓ Фізичні особи Попов Віктор Григорович(володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Сікоєв Заурбек Володимирович (володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Гапоненко Володимир Дмитрович (володіє 17 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон), Волконська Валентина Миколаївна (володіє 10 % статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон)

До операцій з пов'язаними сторонами Товариства віднесені операції з:

отримання (оплата) послуг з управління активами від ПВІФ «Екстремум» (код ЄДРПОУ 33172959), яке є власником 15% статутного капіталу засновника Товариства – ТОВ «Енергострой;

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами у 2020 р.

Пов'язана сторона	Продаж (реалізація)	Придбання
ПВІФ «Екстремум», Винагорода за управління активами	-	278,0

Пов'язана сторона	Перераховано	Повернено
Гусятинський О.А. договір поворотно-фінансової допомоги	492,0	30,0
ТОВ ГК «Содружество» договір поворотно-	1500,0	157,0

фінансової допомоги		

Станом на 31.12.20 і на 31.12.19 року дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПВІФ «Екстремум»,	Винагорода за управління активами	-	-
Гусятинський О.А.	договір поворотно-фінансової допомоги	1118,0	655,0
ТОВ ГК «Содружество»	договір поворотно-фінансової допомоги	1343,0	1500,0

Винагорода генеральному директору Товариства виплачувалася відповідно до умов контракту та колективного договору (2020 р. -81,0тис.грн., 2019 р. - 80,0тис.грн., зокрема короткострокові виплати становлять - 81,0тис.грн та 80,0тис.грн, відповідно), страхування здійснювалось на загальних підставах.

Виплати по закінченню трудової діяльності в 2020 р. та 2019 р. не здійснювалися; довгострокові виплати працівникам в 2020 р. та 2019 р. не здійснювалися; виплати при звільненні в 2020 р. та 2019 р. не здійснювалися; платежі на основі акцій в 2020р. та 2019 р. не здійснювалися.

7.3. 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.

7.3.1. 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.

7.3.2. 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 ліквідності 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.

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

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

7.5. Події після Балансу

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор Гусятинський О.А.

Головний бухгалтер Бондарчук Ю.В