



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

незалежної Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР»

станом на кінець дня 31 грудня 2019 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Керівництву та учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР» (далі – Товариства) за 2019 рік що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР» на кінець дня 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до вимог чинного

законодавства України, Товариство застосовувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»). Таким чином, звітність Товариства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Товариства за 2019 рік.

Операційне середовище

Звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства, про які йдеться у Примітці 4.1 «Опис економічного середовища та економічної ситуації».

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства, що була складена станом на кінець дня 31.12.2018 року та випустили модифікований аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності. Модифікація нашої думки щодо фінансової звітності, складеної станом на кінець дня 31.12.2018 року, була спричинена тим, що Товариством не було створено забезпечення на оплату відпусток в сумі 22 тис. грн., як це передбачено положеннями МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» та вимогами Концептуальної основи підготовки звітності. Сума забезпечення на сплату відпусток була суттєвою проте не всеохоплюючою для статей «Нерозподілений прибуток/непокритий збиток», «поточні забезпечення» та розміру чистих активів Звіту про фінансовий стан.

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 991, зі змінами (далі – Вимоги до аудиторського висновку НКЦПФР), наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами

Найменування	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР»
Код ЄДРПОУ	34730685
Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд.61, Б.
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 05.12.2006 року, № 1 070 102 0000 024292
Остання реєстрація змін до установчих документів	23.08.2017
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД (ЗНВПФ) «КАПІТАЛ» (ЄДРІСІ 2331563)
Перелік недержавних пенсійних фондів, адміністрування яких здійснює Товариство	ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ВИБІР» (ЄДРПОУ 3541037)
Види діяльності (КВЕД)	66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення, 66.30 Управління фондами (основний),
Дата та номер рішення (свідоцтва) про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи Серії АА № 45 від 14.05.2007 р., видане Національною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва 10.05.2007 року №7287, реєстраційний номер 17101963.
Наявність ліцензії на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів та ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку	Ліцензія від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення №8 від 30.12.2011р. з необмеженим строком дії.

цінних паперів діяльності з управління активами	Ліцензія Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів Серії АБ №115943. Рішення про видачу ліцензії №91 від 28.08.2007р.
---	--

Інформація щодо власного та статутного капіталу Товариства

Станом на 31.12.2019 року розмір сплаченого (сформованого) статутного фонду (капіталу) Товариства становить 8 132 тисяч гривень, відповідає вимогам чинного законодавства України та редакції Статуту, зареєстрованій на звітну дату.

Всі показники власного капіталу в Фінансовій звітності станом на кінець дня 31.12.2019 р. (за 2019 рік), в цілому визнані, класифіковані та оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності та діючого законодавства України.

Станом 31.12.2019 року розмір власного капіталу Товариства визначений згідно вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності складає 8 179 тис. гривень (2018 рік – 8165 тис. грн.) і є вірним.

Інформація щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності Товариства

Активи Товариства, представлені у Фінансовій звітності станом на кінець дня 31.12.2019 р. (за 2019 рік), визнані, класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку.

Склад активів на 31.12.2019 р. має наступну структуру :

Необоротні активи

- основні засоби - за залишковою вартістю у сумі 0 тис. грн. (2018 рік – залишкова вартість становила 0 тис. грн.) ;
Первісна вартість основних засобів в 2019 році визначена у сумі 45 тис. грн. (2018 рік – первісна вартість становила 45 тис. грн.) та розподілена за наступними групами:

- машини та обладнання – 45 тис. грн.;
Сума зносу, нарахована на кінець періоду, що перевіряється, становить 45 тис. грн. (2018 рік – сума зносу становила 45 тис. грн.).

При нарахуванні зносу застосовувалися наступні методи амортизації:

- амортизація основних засобів – прямолінійний метод амортизації.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі – в сумі 5 600 тис. грн. (2018 рік - 5 600 тис. грн.) Фінансові інвестиції представлені часткою в 79,99% в ТОВ «ФК «Гард-капітал».

Оборотні активи

- дебіторська заборгованість за товари та послуги у сумі 2 246 тис. грн. (2018 рік - 2 258 тис. грн.);
- інша поточна дебіторська заборгованість – у сумі 72 тис. грн. (2018 рік - 29 тис. грн.);

- поточні фінансові інвестиції – у сумі 278 тис. грн.(2018 рік – 278 тис. грн.);
- грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – у сумі 0 тис. грн. (2018 рік -0 тис. грн.);

Дебіторська заборгованість за товари та послуги станом на 31.12.2019 р. складається з: поточної заборгованості 2246 тис. грн., 8 тис. грн. - заборгованість ВВПФ «Європейський вибір» за управління активами та адміністрування фонду вона є поточною з терміном погашення до 30 днів; 228 тис. грн. – заборгованість ЗНВПФ «Капітал» винагорода за 2019 рік вона є поточною з терміном погашення до 12 місяців, 2010 тис. грн. – заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів, вона є поточною з терміном погашення до 12 місяців, 71 тис. грн. – заборгованість по наданій поворотній фінансовій допомозі; 1 тис. грн. – авансові платежі.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображає заборгованість співробітників Товариства по отриманим позикам в сумі 71 тис. грн. та іншу дебіторську заборгованість в сумі 1 тис. грн., яка є короткостроковою. У порівнянні з 2018 роком інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась на 43 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції відображають придбані акції, інвестиційні сертифікати та вартість частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «Магістр-Інвест» в розмірі 17,54%, що знаходяться у власності Товариства. Облік інвестиційних сертифікатів, акцій та інвестицій в статутний капітал здійснюється за справедливою вартістю. У порівнянні з 2018 роком вартість поточних фінансових інвестицій не змінилась та становить 278 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті відображають грошові кошти, які знаходяться на поточному та депозитних рахунках в установах банків у національній валюті на кінець періоду, що перевіряється. В 2019 році у порівнянні з 2018 роком сума залишків грошових коштів зменшилась та становить 0 тис. грн. Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок по банківським рахункам Товариства.

Інформація щодо зобов'язань Товариства

Зобов'язання Товариства, представлені у Фінансовій звітності станом на кінець дня 31.12.2019р. (за 2019 рік), визнані, класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності.

Склад зобов'язань на 31.12.2019 р. складається з поточних забезпечень резерву відпусток співробітників в сумі 17 тис. грн.(2018 рік -0 тис. грн.) Інші зобов'язання Товариства відсутні.

Інформація про статутний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства на кінець дня 31.12.2019 р. становить 8 132 тис. грн., та відповідає зазначеному в зареєстрованому Статуті Товариства.

Станом на 31.12.2019 року внески учасників	Грошовий вираз частки	
	Грн.	31.12.2019 %
Баланда Олег Іванович	2 029 080,31	24,95
Губанов Олег Вячеславович	679 070,97	8,35
Мельник Андрій Павлович	679 070,97	8,35
Раздорожний Валерій Вікторович	4 005 298,81	49,25
Чіп Олег Олександрович	740 065,36	9,1
Всього	8 132 586,42	100,0

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений грошовими коштами. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам, які встановлено законодавством України для компаній з управління активами.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Товариства та первинних документів, статутний капітал станом на 31.12.2019 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни.

Таким чином, станом на 31.12.2019 розмір сплаченого (сформованого) статутного фонду (капіталу) Товариства у сумі 8 132 тис. грн. відповідає розміру, визначеному Статутом Товариства.

За результатами 2019 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 14 тис. грн. (у 2018 році – прибуток в сумі 8 тис. грн.). У порівнянні з 2018 роком сума чистого прибутку збільшилась на 6 тис. грн. Збільшення чистого прибутку відбулось за рахунок перевищення доходів від управління та зменшення над адміністративними витратами.

Власний капітал Товариства в 2019 році у порівнянні з 2018 року збільшився на 14 тис. грн. та складає 8 179 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам, які встановлено законодавством України.

Станом на 01.01.2019 року резервний фонд Товариства був відсутній. Товариство станом на 31.12.2019 року не створювало Резервний фонд.

Облік доходів та витрат

За 2019 фінансовий рік, основним джерелом доходів Товариства були:

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Дохід від адміністрування НПФ	138	137
Дохід від управління активами НПФ	386	384
Дохід від управління активами ПФФ	277	213
Усього	801	734

У порівнянні з 2018 роком операційні доходи зменшились на 67 тис. грн. за рахунок зменшення доходів від управління активами інвестиційного фонду.

Інші доходи в сумі 2010 тис. грн.(2018 рік -2039 тис. грн..) складались з доходів від реалізації цінних паперів.

Основними операційними витратами Товариства в 2019 році були витрати на утримання управлінського персоналу, орендних платежів, розрахунково - касове обслуговування та внесків до УАІБ. Детальна структура витрат за звітний та минулий рік наведена нижче

Тис. грн.

Статті витрат	за 2018 рік	за 2019 рік
Матеріальні витрати	3	3
Витрати на оплату праці	245	296
Відрахування на соціальні заходи	59	67
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	-
Інші адміністративні витрати	245	352
Інші операційні витрати	-	-
Усього адміністративних та інших операційних витрат	553	718

Основні операційні витрати Товариства в 2019 році збільшились у порівнянні з 2018 роком на 165 тис. грн. Зменшення відбулось, в основному, за рахунок інших адміністративних витрат та витрат на оплату праці.

В 2019 році інші витрати (витрати від балансової вартості реалізованих фінансових інвестицій) становили 2 012 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком інші витрати зменшились на 297 тис. грн.

Доходи та витрати Товариства визнаються, класифікуються та оцінюються у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий стан та інформація про ступінь ризику Товариства

Основну частину в активах Товариства займають довгострокові фінансові інвестиції та поточна дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції загальною сумою сумі 8 124 тис. грн. (2018 рік -8136 тис. грн.)

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства

Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду. Вимоги щодо обов'язкового дотримання нормативів застосовуються до Товариства після перших двох років з дати видачі ліцензії.

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

2018 рік

Показник	Фактичне значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн.	3 534 300,39	Не менше 3 500 000,00
Норматив достатності власних коштів	24,9914	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	41.9499	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9999	Не менше 0,5

2019 рік

Показник	Фактичне значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн.	3 538 125,88	Не менше 3 500 000,00
Норматив достатності власних коштів	25.5764	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	36.3807	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9979	Не менше 0,5

Проведений аналіз пруденційних показників Товариства, з огляду на те, що фактичні їх значення перевищують встановлені нормативні значення, вказує на дотримання Товариством пруденційних показників станом на кінець дня 31.12.2019 року. Результати аналізу пруденційних показників свідчать про низький ступінь ризику Товариства.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю

Згідно наказу № 32-п від 15.08.2014 року Загальних зборів учасників Товариства розроблено та затверджено Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР».

З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, яка підзвітна Загальним зборам учасників Товариства. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджене Протоколом № 67 від 15.08.2014 року. Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю загальних зборів учасників і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Витрати, пов'язані з діяльністю служби внутрішнього аудиту Товариства, здійснюються за рахунок коштів Товариства. В структурі Товариства передбачена посада Ревізора, який призначається та підпорядковується Загальним зборам учасників.

Товариством розроблено та затверджене Положення про організацію системи управління ризиками згідно Протоколу № 69 від 05.01.2016 року.

В цілому система внутрішнього аудиту відповідає вимогам нормативно-правових актів України, які необхідні для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Товариством розроблені внутрішні положення, зокрема, Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про систему управління ризиками та інші елементи корпоративного управління. Таким чином, стан корпоративного управління Товариства, в цілому, відповідає вимогам встановленим чинним законодавством України.

Перелік пов'язаних осіб Товариства

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2019 року є:

Власники - фізичні особи:

Раздорожний Валерій Вікторович, який має частку в статутному фонді - 49,25%;

Баланда Олег Іванович, який має частку в статутному фонді - 24,95%;

Губанов Олег В'ячеславович, який має частку в статутному фонді - 8,35%;

Мельник Андрій Павлович, який має частку в статутному фонді - 8,35%;

Чіп Олег Олександрович, який має частку в статутному фонді - 9,1%;

Управлінський персонал:

Директор - Тимошенко Вікторія Валеріївна;

Головний бухгалтер – Чиркіна Віра Олександрівна.

Протягом 2019 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу:	за 2018 рік	за 2019 рік
короткострокові виплати працівникам	114	126
виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	13	54
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
Всього	127	180

В ході проведення аудиту не встановлено незвичайних або не типових операцій з пов'язаними особами Товариства, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Події після дати балансу

В ході проведення аудиту встановлена відсутність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності та які можуть суттєво впливати на фінансовий стан Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Відхилень від вимог МСФЗ, відхилень від норм, встановлених обліковою політикою Товариства, і випадків невідповідності даних окремих форм фінансових звітів та звітних даних Товариства за 2019 рік одна одній та даним бухгалтерського обліку не встановлено. Тому, в ході перевірки аудитори дійшли висновку про реальність вищенаведених показників, відображених у фінансових звітах станом на кінець дня 31.12.2019 року, складених відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та звітних даних Товариства станом на кінець дня 31.12.19р., що складені відповідно до вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.10.2012 р. № 1343.

Звіт з надання впевненості щодо звітних даних Товариства від 27.02.2020 року, що надаються до Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, надається окремо.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-аудит» (код ЄДРПОУ 30785437, місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б): номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» – 2315

Директор ТОВ «АФ «Актив-аудит» - Мніщенко Володимир Миколайович; номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062, телефон: (044) 498-56-52, e-mail: info@activ-audit.com.ua.

В аудиторський перевірці брав участь партнер з завдання - аудитор Буянов Сергій Анатолійович: номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100060, телефон: (044) 498-56-52, e-mail: s.buyanov@activ-audit.com.ua.

Відомості про умови договору

На підставі Додаткової угоди №3 від 18.12.2019 року до договору на надання аудиторських послуг № 739 від 18.12.2017р., укладеного між ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» і Товариством, аудиторами ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» було проведено аудиторську перевірку звітних даних Товариства та фінансової звітності Товариства за 2019 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Строк проведення аудиту з 14.02.20 р. по 27.02.20 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Буянов Сергій Анатолійович.

Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік;

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ»

Партнер з завдання - аудитор

м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
27 лютого 2020 року



			КОДИ		
			2020	01	23
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Maricorp"	за ЄДРПОУ	34730685		
Територія	М. Київ	за КОАТУУ	8036600000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників ¹	5				
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Володимирська, буд.61, Б	4942422			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	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	0	0	
первісна вартість	1011	45	45	
знос	1012	45	45	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	5600	5600	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-	
інші фінансові інвестиції	1040	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-	
Відстрочені податкові активи	1050	-	-	
Гудвіл	1060	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-	
Інші необоротні активи	1095	5600	5600	
Усього за розділом I				
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2258	2246	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-	
за виданими авансами	1135	-	-	
з бюджетом	1136	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	29	72	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	278	278	
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-	
Готівка	1167	-	-	
Рахунки в банках	1170	-	-	
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-	
у тому числі в:				

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2565	2596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8165	8196

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8132	8132
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33	47
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8165	8179
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	-	-
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	17
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	0	17
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	8165	8196
Баланс			



[Handwritten signature]

Тимошенко В. В.

Чиркіна В. О.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Магістр" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	23
34730685		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2019** 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	734	801
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	734	801
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	30
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(718)	(553)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16	278
збиток	2195	(0)	(0)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2010	2039
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2012)	(2309)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14	8
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	14	8
збиток	2355	(0)	(0)

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	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14	8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	3
Витрати на оплату праці	2505	296	245
Відрахування на соціальні заходи	2510	67	59
Амортизація	2515	-	1
Інші операційні витрати	2520	352	245
Разом	2550	718	553

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	-	-



[Signature]
(підпис)
[Signature]
(підпис)

Тимошенко В. В.
(ініціали, прізвище)
Чиркіна В.О.
(ініціали, прізвище)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Магістр" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	23
34730685		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	744	576
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(344)	(253)
Праці	3105	(229)	(201)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(67)	(59)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50)	(45)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(54)	(19)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	-1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	-1
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	0	-1

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Тимошенко В. В.

(ініціали, прізвище)

Чиркіна В.О.

(ініціали, прізвище)

КОДИ		
2020	01	01
34730685		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Підприємство

ТОВ "КУА "Магістр"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2019 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	8132	-	-	-	33	-	-	8165
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8132	-	-	-	33	-	-	8165
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14	-	-	14
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	14	-	-	14
Залишок на кінець року	4300	8132	-	-	-	47	-	-	8179

Керівник

Тимошенко В. В.

Головний бухгалтер

Чиркіна В.О.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МАГІСТР»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тис. грн.)

1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „МАГІСТР”.

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «Магістр».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр» (Надалі – Товариство, Компанія) є компанією з виключною діяльністю - управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (ІСІ) та недержавних пенсійних фондів (НПФ)) на фондовому ринку та адміністрування НПФ на ринку фінансових послуг України.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку шляхом надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ та здійснення фінансової діяльності в межах, визначених законодавством та Статутом Компанії.

ТОВ «КУА «Магістр» зареєстровано 05.12.2006 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців №10701020000024292.

Форма власності – приватна.

Юридична та фактична адреса Товариства – 01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 61Б.

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.am-magister.com.

Адреса електронної пошти – contact@am-magister.com.

ТОВ «КУА «Магістр» не має відокремлених підрозділів.

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «КУА «Магістр» Свідоцтво серії АА № 45 від 14.05.2007р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101963).

Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг видала ТОВ «КУА «Магістр» Ліцензію серії АБ № 115943 (рішення про видачу ліцензії № 91 від 28.08.2007р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

ТОВ «КУА «Магістр» має Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) виданої на підставі Рішення №8 від 30.12.2011 року.

З початку своєї діяльності, бухгалтерський та податковий облік в Товаристві здійснюється в єдиній обліковій системі.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Податок на прибуток розраховується та сплачується за місцем реєстрації Товариства.

Товариство зареєстроване та знаходиться на обліку в місцевому органі державної податкової служби.

Податкові та статистичні звіти по загальнодержавних та місцевих податках, передбачені чинним законодавством України, складаються бухгалтерією Товариства.

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією Товариства.

Компанія є членом таких організацій:

- Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу.

Кількість штатних працівників Товариства станом на 31 грудня 2019 р. складала 10 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	Грошовий вираз частки	31.12.2019
	грн	%
Баланда Олег Іванович	2 029 080.31	24,95
Губанов Олег Вячеславович	679 070.97	8,35
Мельник Андрій Павлович	679 070.97	8,35
Раздорожний Валерій Вікторович	4 005 298.81	49,25
Чіп Олег Олександрович	740 065.36	9,1
Всього	8 132 586.42	100,0

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Ідентифікація фінансової звітності.

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.

2.2. Концептуальна основа фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 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 станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»	01.01.2021
Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка	01.01.2020

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.	

Компанія у фінансовій звітності за 2019 рік не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Стандарти МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності Товариство не застосовує достроково. Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Товариство на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Товариства оцінює можливий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. База, використана для оцінки активів.

Інвестиції Товариства відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому

обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках 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.

Ринкова вартість належних Товариству цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку. Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань згідно з програмою пенсійного забезпечення або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення. Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, оцінити справедливую вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Протягом звітного 2019 року не було змін в облікових політиках та виправлень суттєвих помилок.

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, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.6. та 7.9. цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та 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.

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за первісною вартістю. До первісної оцінки фінансового активу включаються суми отриманої комісійної винагороди, пов'язаної з первісним визнанням фінансового активу, і понесені витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, розміщенням чи вибуттям фінансового активу, які не були б понесені, якби учасник не здійснив вищевказані операції. До вказаних витрат не належать внутрішні адміністративні витрати або витрати, пов'язані з утриманням інструментів. Різниця між сумами вказаних отриманих доходів і понесених витрат, пов'язаних із виникненням фінансового активу, відображається при первісному визнанні активу в якості дисконту/премії у валюті фінансового активу.

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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4. 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 звітті 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.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю. На кожну звітну дату проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включає:

- дебіторську заборгованість за надані послуги;
- дебіторську заборгованість за продані цінні папери.

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату балансу відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус сума зменшення у разі виявлення ознак знецінення).

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, інвестиційні сертифікати ІСІ та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість для кожної категорії цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

Справедлива вартість цінних паперів, 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою

собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства Товариство здійснює згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі - МСБО 28). Якщо Товариство володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 % або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що воно має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне.

Інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі. Інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка Товариства в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки Товариства в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах.

Коли інвестиція припиняє відповідати визначенню асоційованого підприємства і починає обліковуватися відповідно до МСФЗ 9, її справедлива вартість на дату, коли вона припиняє бути асоційованим підприємством, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні її як фінансового активу відповідно до МСФЗ 9.

3.3.7. 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 протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

3.3.8. 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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 6000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс), починаючи з місяця, що настає за місяцем введення в експлуатацію основних засобів.

Основні засоби оцінено та відображено у фінансовому обліку за первісною вартістю (вартістю придбання, або історичною (фактичною) собівартістю основних засобів, яка складається із фактичних витрат на придбання і приведення їх у стан, придатний для використання та збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, за вирахуванням зносу.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів як активу його подальший облік здійснювався за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу.

Приріст вартості від переоцінки відображається (балансі), за винятком сум попереднього зменшення вартості даного активу, визнаного у Звіті про фінансовий результат. У такому випадку сума збільшення вартості активу відноситься на фінансовий результат. Зменшення вартості активу в результаті переоцінки визнається у Звіті про фінансовий результат, за винятком заліку такого зменшення проти попереднього приросту вартості за тим самим активом, визнаним у складі резерву переоцінки основних засобів.

Резерв переоцінки переноситься до нерозподіленого прибутку при виведенні активу з експлуатації у разі його вибуття/реалізації.

Протягом 2019 року змін методів амортизації не було. Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

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%

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів. Після визнання, нематеріальний актив обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки. На кожен звітну дату проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення нематеріального активу. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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 непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Податок на прибуток представляє собою суму поточного податку на прибуток. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нараховується з урахуванням розміру оподаткованого прибутку, визначеного за правилами оподаткування діяльності з управління активами, встановленими Податковим кодексом України. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату Балансу.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця на користь працівників, які відображаються у періоді, в якому вони були здійснені.

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

3.8.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) 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
- г) 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. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4.2. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.2.1. 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».

4.2.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності 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.

4.2.3. 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.

4.2.4. Використання ставок дисконтування

В середньому за 2019 рік середньозважені відсоткові ставки за короткостроковими та довгостроковими депозитами суб'єктів господарювання в національній валюті становили 9.0 % та 13.5 % річних відповідно та в доларах США – 1,0 % та 2.2 % річних відповідно.

4.2.5. 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	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний,	Вихідні дані
---	---------------------	-----------------------------------	--------------

справедливою вартістю		витратний)	
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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У звітному періоді не відбувалось змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії).

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—	—	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвестиції доступні для продажу	-	-	48	48	230	230	278	278
Інвестиції, до погашення	—	—	-	—	—	—	—	—
Фінансова оренда	—	—	—	—	—	—	—	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Інвестиції доступні для продажу	278	278	278	278
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2246	2258	2246	2258
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	29	72	29

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

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

7.1. Грошові кошти

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти представлена таким чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2018 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Поточний рахунок у банку	-	-
Депозитні рахунки у банках	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Разом	-	-

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. грошові кошти Товариства були розміщені на поточному рахунку в гривні у ПАТ «БАНК СІЧ».

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

На початок звітного року поточні фінансові інвестиції Товариства склали 278 тис. грн., на 31.12.2019 склали 278 тис. грн.

Найменування статті	31 грудня 2018 тис. грн.	31 грудня 2019 тис. грн.
Акції	48	48
Інвестиційні сертифікати	-	-
Корпоративні права	230	230
Всього	278	278

Доказами відсутності зменшення корисності фінансових інвестицій є:

- виписка з рахунку в цінних паперах від Зберігача ТОВ «ФК «Сократ»: цінні папери станом на 31.12.2019 р. обліковуються на рахунку «410000» - цінні папери не обтяжені зобов'язаннями;
- відомості з ЄДР: Товариство станом на 31.12.2019 р. є засновником (учасником) ТОВ «ФК «Магістр-Інвест», зазначене Товариство не перебуває в процесі припинення та не перебуває в процесі провадження у справі про банкрутство, санацію.
- відсутність емітентів цінних паперів в реєстрі НКЦПФР, як таких, що мають ознаки фіктивності та банкрутства, що підтверджує відсутність факторів, що ставили б під сумнів платоспроможність підприємства.

7.3. Інвестиції в асоційовані підприємства

Найменування статті	31 грудня 2018 тис. грн.	31 грудня 2019 тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	5600	5600
Всього	5600	5600

На початок звітного року довгострокові фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств склали 5 600 тис. грн., на 31.12.2019 склали 5 600 тис. грн. Ці інвестиції становлять корпоративні права ТОВ «ФК «Гард-Капітал», частка Товариства в статутному капіталі якого становить 5 600 000,00 гривень, що дорівнює 79,99 %. Облік даної інвестиції Товариство здійснювало за методом участі в капіталі.

7.4. Дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Найменування статті	Всього на кінець 2019 року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	2246	8	0	2238

послуги				
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	1	0	71
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	0	0	0	0
Сума заборгованості з пов'язаними сторонами в загальній сумі дебіторської заборгованості	71	0	0	71
Найменування статті	Всього на кінець 2018 року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2258	20	0	2238
Інша поточна дебіторська заборгованість	29	12	0	17
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	0	0	0	0
Сума заборгованості з пов'язаними сторонами в загальній сумі дебіторської заборгованості	17	0	0	17

Станом на 31.12.2019 р. поточна дебіторська заборгованість складається з: 2246 тис. грн., 8 тис. грн. - заборгованість ВВПФ «Європейський вибір» за управління активами та адміністрування фонду вона є поточною з терміном погашення до 30 днів; 228 тис. грн. – заборгованість ЗНВПФ «Капітал» винагорода за 2019 рік вона є поточною з терміном погашення до 12 місяців, 2010 тис. грн. – заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів, вона є поточною з терміном погашення до 12 місяців, 71 тис. грн. – заборгованість по наданій поворотній фінансовій допомозі; 1 тис. грн. – авансові платежі.

7.5. Поточні зобов'язання і забезпечення (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Поточні забезпечення	0	17
Всього	0	17

7.6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Дохід від адміністрування НПФ	138	137
Дохід від управління активами НПФ	386	384
Дохід від управління активами ПФФ	277	213
Усього	801	734

7.7. Адміністративні та інші операційні витрати (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Матеріальні витрати	3	3
Витрати на оплату праці	245	296
Відрахування на соціальні заходи	59	67
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	-
Інші адміністративні витрати	245	352
Інші операційні витрати	-	-
Усього адміністративних та інших операційних витрат	553	718

7.8. Інші операційні доходи (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Дохід від списання кредиторської заборгованості	30	-

7.9. Інші доходи (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Дохід від продажу цінних паперів	2012	2010
Дохід від дооцінки цінних паперів	27	-
Усього інших фінансових доходів	2039	2010

7.10. Інші витрати (тис. грн.)

Найменування статті	за 2018 рік	за 2019 рік
Продаж цінних паперів	2012	2012
Уцінка цінних паперів	297	-
Усього інших витрат	2309	2012

7.11. Податок на прибуток

Товариством у звітному році було отримано прибуток у розмірі 14 тис. грн. Податок на прибуток за 2019 рік Товариство не сплачує, оскільки прибуток звітного року зменшується на збитки минулих періодів у повному обсязі прибутку поточного року.

7.12. Основні засоби

Основні засоби первісною вартістю на початок року складали 45 тис. грн. з накопиченою амортизацією 45 тис. грн. В звітному році придбання основних засобів не відбувалось.

На кінець звітного періоду залишкова вартість становить 0 тис. грн. Накопичена амортизація, склала у 2019 році 45 тис. грн.

Витрати на обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта не визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

7.13. Запаси

Залишки показників цієї статті станом на початок та на кінець 2019 року відсутні.

7.14. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. зареєстрований та сплачений капітал складав 8132586,42 грн.

Станом на 31.12.2018 р. нерозподілений прибуток Товариства склав 33 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. нерозподілений прибуток Товариства склав 47 тис. грн. (за 2019 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 14 тис. грн.).

7.15. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складено згідно вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний рік становить 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний рік становить 0 тис. грн.

Результатом чистого руху грошових коштів від діяльності Товариства за 2019 рік є сума 0 тис. грн. Залишок коштів на початок року 0 тис. грн. Залишок коштів на кінець періоду 0 тис. грн.

7.16. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал де розкриває інформацію про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. На початок року власний капітал становив 8165 тис. грн., у зв'язку з отриманням прибутку у 2019 році в розмірі 14 тис. грн. власний капітал Товариства збільшився і на кінець 2019 року склав 8179 тис. грн., в т. ч.:

- зареєстрований капітал 8132 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 47 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

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

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Пов'язаними особами Товариства є:

Власники- фізичні особи:

Раздорожний Валерій Вікторович, який має частку в статутному фонді- 49,25%;

Баланда Олег Іванович, який має частку в статутному фонді- 24,95%;

Губанов Олег Вячеславович, який має частку в статутному фонді- 8,35%;

Мельник Андрій Павлович, який має частку в статутному фонді-8,35%;

Чіп Олег Олександрович, який має частку в статутному фонді- 9,1%;

Управлінський персонал:

Директор - Тимошенко Вікторія Валеріївна;

Головний бухгалтер – Чиркіна Віра Олександрівна.

Протягом 2019 року Товариство мало такі операції з пов'язаними сторонами:

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу:	за 2019 рік	за 2018 рік
короткострокові виплати працівникам	126	114
виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	54	13
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
Всього	180	127

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному 2019 році Товариство не проводило.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Протягом звітного року в активах Товариства не було та станом на звітну дату немає фінансових інструментів та зобов'язань за якими прострочені строки виконання.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 5.3.)

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-6.7%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Інші цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2019 р.					
Акції українських підприємств	48	6,7	6,7	+3,22	-3,22

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

У Товариства відсутні фінансові інструменти в валюті, а отже оцінка валютних ризиків не проводилась.

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

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

Станом на 31.12.2019 р. у Товариства відсутні активи, які наражаються на відсоткові ризики.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль 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.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	17	-	-	17
Всього	-	-	17	-	-	17
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

8.3.4. Інформація про пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), їх розрахунок та нормативні значення

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

Показник	Фактичне значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн.	3 538 125,88	Не менше 3 500 000,00
Норматив достатності власних коштів	25.5764	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	36.3807	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9979	Не менше 0,5

Станом на 31.12.2019 р. всі показники відповідають нормативним значенням.

8.4. 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.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. капітал Товариства відповідає вимогам мінімально допустимого статутного та власного капіталів для компаній з управління активами.

Найменування	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Статутний капітал	8132	8132
Власний капітал	8179	8165

8.5. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент - це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Протягом 2019 року основним та єдиним операційним сегментом для Товариства є надання послуг з управління активами НПФ та ІСІ та адміністрування НПФ. Розмір нарахованої винагороди за надані послуги становить:

Найменування	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Послуги з управління активами НПФ та ІСІ та адміністрування НПФ	734	100	801	100

8.6. Судові процеси Станом на звітну дату

Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

8.7. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор ТОВ «КУА «Магістр»

Головний бухгалтер



Тимошенко В.В.

Чиркіна В.О.