

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік

1. Інформація про корпоративний венчурний інвестиційний фонд

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОГДАН-КАПІТАЛ» є юридичною особою – інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним цінних паперів до моменту його припинення. Товариство є інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду, створеним відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» та інших законодавчих актів України.

Діяльність із спільного інвестування є його виключною діяльністю.

Код ЄДРПОУ: 36047620

Місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-А;

Відомості про державну реєстрацію:

виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серії ААБ № 429906 від 30.05.2011 р.;

дата проведення державної реєстрації – 25.07.2008 р.,

місце проведення державної реєстрації – Подільська районна у м. Києві державна адміністрація,

номер запису про державну реєстрацію – 1071 102 0000 024912;

Внесено до Єдиного державного реєстру ІСІ 12.09.2008 р. за № 1331190.

Види діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

66.11 Управління фінансовими ринками

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

Свідоцтво ДКЦПФР: від 12.08.2008 р. № 1292 про випуск 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн. 00 коп., на загальну суму 700000,00 грн., форма випуску бездокументарна. Свідоцтво ДКЦПФР від 12.08.2008 р. № 1292 – анульоване.

Свідоцтво ДКЦПФР: від 20.10.2008 р. № 1395 про випуск 300000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн. 00 коп., на загальну суму 300000000,00 грн., форма випуску бездокументарна. Свідоцтво ДКЦПФР від 20.10.2008 р. № 1395 – анульоване.

Свідоцтво ДКЦПФР: від 25.07.2011 р. № 2208 про випуск 300000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн. 00 коп., на загальну суму 300000000,00 грн., форма випуску бездокументарна.

Професійну депозитарну діяльність депозитарію цінних паперів Фонду здійснює Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України» (ЄДРПОУ 30370711, 04071, м.

Київ, Нижній Вал 17/8) згідно договору від 15.09.2014 р. № ОВ-5471.

Професійну депозитарну діяльність з обслуговування рахунку в цінних паперах Товариства здійснює АБ «Укргазбанк» (ЄДРПОУ 23697280, 03087, м. Київ, вул. Єреванська,1), згідно договору № 40005030/15 від 06.10.2015 р., на підставі ліцензії НКЦПФР серія АЕ № 263236 від 28.08.13 р.

Управління активами Фонду здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз», згідно ліцензії НКЦПФР серія АЕ № 185492 від 20.03.2013 р. у відповідності із Договором від 27.04.2016 р. № 5/УА-16.

Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Повна назва учасника	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта* Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт..	Загальна номінальна вартість акцій, грн..	відсоток
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сучасні автобуси» (Україна)	38592390	12 600	12 600 000	4,200000%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (Україна)	33261252	63 266	63 266 000	21,088666%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джак Україна» (Україна)	38392679	7 233	7 233 000	2,411000%
Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «Ф'южн Капітал Партнерз» (Україна)	35363845	1 195	1 195 000	0,398333%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Істейт Капітал» (Україна)	43838770	66 407	66 407 000	22,135670%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Богдан Авто» (Україна)	37176517	2 300	2 300 000	0,766666%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Авторітейл Асистанс» (Україна)	37974687	2 638	2 638 000	0,879333%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Богдан Ліфт» (Україна)	35282075	1 260	1 260 000	0,420000%
ДП «АСЗ№1» АТ «АК «Богдан Моторс» (Україна)	21752230	32 405	32 405 000	10,801666%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бас Мотор» (Україна)	37741291	33 611	33 611 000	11,203666%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Абріс-Інвест» (Україна)	31280357	20	20 000	0,006666%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомобільна група «Богдан» (Україна)	32347815	31 666	31 666 000	10,555333%

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз»;

Код ЄДРПОУ: 35363845;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

Місцезнаходження: 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок 29-А

Відомості про державну реєстрацію:

- виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб підприємців серія ААВ № 897351 від 17.06.2013;

- дата проведення державної реєстрації - 23.08.2007р.,

- місце проведення державної реєстрації – Подільська районна у м. Києві державна адміністрація,

- номер запису про державну реєстрацію – 1 071 102 0000 023493;

Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2.1. МСФЗ, які прийняті станом на 31.12.2020, але ще не набули чинності

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	інструментів та відносин хеджування.		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	01 січня 2022 року	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка	1 січня 2022 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>року</p> <ul style="list-style-type: none"> Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		

2.2.2. МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2020 року.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)	Дострокове застосування
Концептуальна основа фінансової звітності	<p>У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Прав-диве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає</p>	01.01.2020	

	<p>активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>		
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів)</p>	01.01.2020	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ</p>	01.01.2020	

<p>МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування », Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».</p>	<p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».</p>	<p>01.01.2020</p>	
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти », МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</p>	<p>01.01.2020</p>	

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Дата складання звітності: станом на 31.12.2020 року.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться : специфіка діяльності організації, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визначається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 01 січня 2019 року товариство почало застосовувати МСФЗ (FRS) 16 «Оренда».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. З 1 січня 2019 року враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

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», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року., «Звіт про фінансові результати» за 2020 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, «Звіт про власний капітал» за 2020 рік .

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи 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.

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 відповідно до МСФЗ, 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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визначаються у складі звіту про сукупні доходи. Справедлива вартість означає суму, на яку може бути актив або виконане

зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **дебіторську заборгованість**.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки за справедливою вартістю, позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визначаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому оцінює її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики. Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується, то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість дебіторів підприємству на певну дату за надані роботи або послуги, не оплачені.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася внаслідок того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також передплату за

податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими , як акціонери Товариства, зокрема за розрахунками з нарахованих дивідендів .

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

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

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

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

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, 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.

Справедлива вартість акцій та часток в статутному капіталі товариств, які відносяться до третього рівня ієрархії оцінки справедливої вартості, визначається на підставі їх фінансової звітності

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Класифікація фінансових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи , послуги.

До складу кредиторської заборгованість за товари, роботи , послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованість за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість , що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупця, а товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованість за розрахунками за із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше 12 місяців.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. 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 оренди(за наявності)

При укладанні договору Товариство оцінює, чи містить в собі договір оренду. Тобто, чи договором передбачено право контролювати використання визначеного активу протягом періоду часу в обмін на винагороду.

Товариство як орендар

Товариство визнає договори оренди, за якими отримано право користування базовим активом, відповідно до вимог п. 22-49 МСФЗ 16 Оренда. Товариство застосовує практичне звільнення щодо короткострокової оренди та оренди малоцінних швидкозношуваних предметів.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставка додаткових запозичень Товариства. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; будь-яких первісних прямих витрат, понесених Товариством. Після первісного визнання актив амортизується протягом найменшого з строків, строку дії договору оренди чи строку корисного використання згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Впродовж договору оренди у разі зміни умов орендних платежів Товариство здійснює переоцінку зобов'язань за договором оренди. Розмір зобов'язань за орендою розраховується шляхом дисконтування орендних платежів, які необхідно буде сплатити за залишок терміну оренди. Так як розмір орендних платежів у формі грошових потоків може змінитися (внаслідок впливу курсу чи індексу (як використовувалися при первісному розрахунку таких платежів чи з інших причин), така зміна вплине на розмір зобов'язань за орендою. Коригування суми зобов'язань за договором оренди супроводжується коригуванням вартості базового активу (проте якщо балансова вартість активу з права користування досягає нуля – подальші коригування зобов'язання за договором оренди обліковуються з визнанням відповідно доходів/витрати у Звіті про сукупний дохід.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з оподаткування відображаються у звітності в сумі, визначеній відповідно до законодавства України.

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п.2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори, які Товариство сплачує в процесі діяльності включаються до

складу операційних витрат в момент нарахування.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення в 2020 році не нараховувались.

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

3.7.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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.

3.7.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.7.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю відображаються за курсом на дату проведення оцінки. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.7.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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 офerti 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

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 визначається 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.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента ;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими

фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які нараховуються відсотки, застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює середньозваженій ставці вартості відповідно строків кредитів або депозитів за даними статистичної звітності банків України за п'ять робочих днів, що передують даті виникнення такої заборгованості. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls.

4.7. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, річна фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

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

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до річної фінансової звітності станом на 31.12.2020 рік.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з

достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Урядом України були вжиті заходи, а саме постановою Кабінету міністрів України від 11 березня 2020 року № 211, було запроваджено карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 року. Також Кабмін ухвалив рішення про введення локдауну в Україні з 8 до 24 січня 2021 року. Загалом карантин продовжили до 30 квітня 2021 року.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що на момент випуску даної річної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах компанії. Керівництво компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Товариство працює у звичному режимі, скорочення обсягів діяльності не планується. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив карантинних заходів не відбувалось.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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 грошові потоки
Інструменти капіталу: Фінансові інвестиції у вигляді акцій та корпоративних прав в об'єкті інвестування .	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	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються дані

	справедливою вартістю на дату оцінки.		фінансової звітності об'єкта інвестування, зокрема дані розділу Звіту про фінансовий стан – Власний капітал.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення очікувані грошові потоки

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

При оцінці справедливої вартості компанія повинна максимально можливою мірою використовувати відповідні спостережувані вихідні дані і звести до мінімуму використання не спостережуваних вихідних даних. МСФЗ (*IFRS*) 13 вводить ієрархію джерел справедливої вартості, у рамках якої встановлюється пріоритетність вихідних даних при оцінці справедливої .

До першого рівня ієрархії належать котирування на активному ринку з ідентичним активами, або зобов'язаннями, інформацію про яких компанія може отримати на дату оцінки. Наприклад, перший рівень складають котирування пайових цінних паперів, торгівля якими здійснюється на Лондонській фондовій біржі. На ці активи або зобов'язання повинні бути котирувальні ціни, встановлені на активних ринках щодо ідентичних активів або зобов'язань, до яких організація має доступ на дату визначення. Ці ціни дають найбільш надійне доказ справедливої вартості.

До другого рівня відносяться вихідні дані, відмінні від котирувань, включених в перший рівень, спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано. Сюди належать процентні ставки і криві прибутковості, які переглядалися з певною періодичністю, мається на увазі волатильність та кредитні спреди. До даної групи ієрархії справедливої вартості відносяться ті активи й зобов'язання, на які немає в наявності котирувальних цін на активному ринку, але оцінку яких за справедливою вартістю можна здійснювати виходячи з наступних факторів:

- котирувальних цін на аналогічні та схожі активи або зобов'язання на активних ринках;
- котирувальних цін на ідентичні або подібні активи або зобов'язання на ринках, які не є активними.

До третього рівня відносяться не спостережний вихідні дані для оцінки активу або зобов'язання. Це темпи росту, які застосовуються щодо очікуваних грошових потоків для оцінки бізнесу або неконтрольної частки участі в компанії, акції якої котируються на біржі, довгостроковий валютний своп, трирічний опціон на біржові акції, процентна ставка, зобов'язання з припинення експлуатації, зазначені в діловій комбінації, та інше. До третього рівня ієрархії справедливої вартості активів та зобов'язань відносяться ті з них, за якими така оцінка не базується на вимірних ринкових даних.

Товариство для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій, які відносяться до 3-го рівня ієрархії, використовує закриті вхідні дані, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж. Не зважаючи на комплекс аналітичних та організаційно-розпорядчих заходів, до яких вдалося Товариство, закриті дані для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій 3-го рівня в 2020 році виявилися відсутні. Тому активи 3-го рівня ієрархії обліковувалися станом на кінець 2020 року відповідно до їх балансової 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 спостережувані)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-				-
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	1073	3965	1073	3965
Інвестиції до погашення	-	-	-	-	260	30 009	260	30 009
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Інші фінансові інвестиції	1073	3965	1073	13965
Довгострокова дебіторська заборгованість	201692	-	201692	-
Торговельна дебіторська заборгованість	5479	373	5479	373
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4240	0	4240	0
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13651	130215	13651	130215
Інша поточна дебіторська заборгованість	204362	385114	204362	385114
Поточні фінансові інвестиції	260	30 009	260	30 009
Грошові кошти	306	390	306	390
Фінансові зобов'язання:				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	390	777	390	777

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

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

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

6.1. Довгострокові фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Перелік інвестицій	Корпоративні права	Сума тис. грн. на 31.12.2020		Сума тис. грн. на 31.12.2019
ПП «ЮНА»	100%	0	100%	936
ТОВ «Богдан Трейд Ін»	8%	4	8%	4
ТОВ «Богдан Індустрія»	9,9%	27	9,9%	27
ТОВ «Богдан Логістик»	11%	138	11%	138
ТОВ «БУГ АВТО»	11%	647	11%	55
ТОВ «Торгово-Сервісний Дім Богдан»	9,9%	7	9,9%	7
ТОВ «Укон»	25,59%	0	25,59%	128
ТОВ «Укркомпост»	100%	217	100%	1320
ТОВ «Хюмер Україна»	11%	23	11%	23
ТОВ «Черкаситехномаш»	24,5%	-	24,5%	1308
Інші		10		19
всього		1073		3 965

Цінні папери

Перелік інвестицій	Кількість акцій	Сума тис. грн. на 31.12.2020	Кількість акцій	Сума тис. грн. на 31.12.2019
АТ АК «Богдан Моторс»	1036892206	банкрутство	1036892206	29 749
Запоріжський шиноремонтний завод (внесення змін у реєстр депозитарного обліку)	399000	0	399000	0
Здолбунівський завод нестандартного обладнання (внесення змін у реєстр депозитарного обліку)	14960	0	14960	0
«Автотранспортне підприємство – 2240»	4740960	0	4740960	0
ПАТ «Борисфен»	3175000	0	3175000	0
ПАТ «Домінанта-Колект»	393060	0	393060	0
ПАТ «Донецьк-Лада»	3301	0	3301	0
Торговий Дім «ВІАН»	189500	0	189500	0
ЦОН «НОРМА»	391900	0	391900	0
«Черкаський автобус»	470539	235	470539	235
ПАТ «Юридичні послуги»	413185	0	413185	0
ПАТ «Третій карз»	100000	25	100000	25
всього		260		30 009

6.2. Дебіторська заборгованість

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість	201692	-
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	6549	2340
Резерв очікуваних кредитних збитків по Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	- 1070	-
Дебіторська заборгованість за	20355	130215

розрахунками з нарахованих доходів		
Резерв очікуваних кредитних збитків з нарахованих доходів	-7042	-337
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4240	
Інша поточна дебіторська заборгованість	226307	385114
Резерв очікуваних кредитних збитків (договора позик)	-21607	-1630
Всього дебіторської заборгованості	429424	512702

Інформація щодо недисконтованих платежів по дебіторській заборгованості в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Довгострокова дебіторська заборгованість				201692		201692
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			5479			5479
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			13313			13313
Дебіторська заборгованість за виданими авансами			4240			4240
Інша поточна дебіторська заборгованість			204700			204700
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
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги			2340			2340
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			129878			129878
Інша поточна дебіторська заборгованість (договора позик)			383484			383484

Поточна дебіторська заборгованість від 3 місяців до 1 року в сумі 5479 тис.грн. заборгованість по договорам :

Договір БВ/01-20 від 07.07.20 на суму 2343 тис.грн (зарахування зустрічних однорідних вимог) з ТОВ «Авто центр Суми» Код ЄДРПОУ 39109589 ;

Договір -АКТ від 22.07.20 на суму 603 тис.грн (пред'явлення векселя АА 2638825 до платежу) ТОВ «Авто центр Суми» Код ЄДРПОУ 39109589;

Договір -АКТ від 22.07.20 на суму 1400 тис.грн (пред'явлення векселя АА 2638826 до платежу) ТОВ «Авто центр Суми» Код ЄДРПОУ 39109589 ;

Договір купівлі продажу корпоративних прав ТОВ «Богдан Авто Рівне» Код ЄДРПОУ 37796949 від 05.02.20 з фізичною особою Олімовим Джамоліддіном Додаровичем Код 2741122633 на суму -1 тис.грн.

Договір купівлі продажу корпоративних прав ТОВ «Богдан Авто Кривий Ріг» Код ЄДРПОУ 37764998 від 05.03.20 з фізичною особою Олімовим Дзамоліддіном Додаровичем Код 2741122633 на суму -1 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 4240 тис.грн. це заборгованість по попередньому договору Купівлі продажу з ТОВ "РАТІОНС" Код ЄДРПОУ 42545582 Частки у статутному капіталі від 09.12.20р.

Інша дебіторська заборгованість 204 700 тис. грн. складається :

- 148824 тис.грн. це заборгованість по грошовим коштам з ТОВ «Автомобільна Група «Богдан» Код ЄДРПОУ 39109589 згідно Додаткової угоди від 31.12.2020 року

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги включає заборгованість, яка на звітну дату не була сплачена.

Якщо дебітор протягом тривалого періоду (більше року) не сплачував за послуги, то підприємство може прийняти рішення про включення його поточної дебіторської заборгованості до резерву сумнівних боргів. Таким чином, в умовах ризику неплатоспроможності покупців, підприємство попереджає виникнення втрат від сумнівної дебіторської заборгованості.

Резерв очікуваних кредитних збитків – це сума, яка визначається оціночним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості підприємства та зменшує вартість дебіторської заборгованості в балансі. Іншими словами, відбувається наступне: зменшення суми поточної дебіторської заборгованості по товарам, роботам, послугам у балансі. Це так звана “чиста реалізаційна вартість”

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги включає заборгованість, яка на звітну дату не була сплачена.

Якщо дебітор протягом тривалого періоду (більше року) не сплачував за послуги, то підприємство може прийняти рішення про включення його поточної дебіторської заборгованості до резерву сумнівних боргів. Таким чином, в умовах ризику неплатоспроможності покупців, підприємство попереджає виникнення втрат від сумнівної дебіторської заборгованості.

Резерв очікуваних кредитних збитків – це сума, яка визначається оціночним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості підприємства та зменшує вартість дебіторської заборгованості в балансі. Іншими словами, відбувається наступне: зменшення суми поточної дебіторської заборгованості по товарам, роботам, послугам у балансі. Це так звана “чиста реалізаційна вартість”

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як високий і відповідно було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків під очікувані кредитні збитки. Резерв очікуваних кредитних збитків складає 29719 тис. грн.

Дебіторська заборгованість в сумі 427999 тис. грн. по договорам – позик, де Товариство (Позикодавець) зобов'язується надати Позичальнику позику за рахунок своїх активів, а останній зобов'язується повернути позику у визначений цим Договором строк, та сплатити Позикодавцю визначені цим Договором проценти. Позичальник сплачує Позикодавцю проценти за кожен день користування позикою з дати зарахування грошових коштів на рахунок Позичальника.

Розрахунок суми процентів за один день користування позикою здійснюється за такою формулою:

$$P=(D*Q):100:365, \text{ де}$$

P – сума процентів за один день користування позикою;

D – сума заборгованості за позикою станом на кінець зазначеного дня;

Q – розмір проценту, діючого протягом зазначеного дня.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю в сумі 427999 по Договорам позик з підприємством ТОВ Автомобільна група «Богдан» Код ЄДРПОУ 32347815 керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як високий. З

підприємством ТОВ Автомобільна група «Богдан» було укладено додаткові угоди від 31 грудня 2020 року «УГОДА про внесення змін до Угоди від 30.03.2018 р. про розірвання Договору позики №П172-БК/15 від 23.12.2015 року, №П184-БК/15 від 30.12.2015 року, №П250/1-БК/14 від 20.11.2014 року

та домовились про наступне:

1. Викласти п. 4 Угоди від 30.03.2018 р. про розірвання Договору позики № П172-БК/15 від 23.12.2015 року у наступній редакції: «Сторони дійшли до взаємної згоди про те, що заборгованість, визначена в п. 3 даної Угоди, станом на 31.12.2020 року становить 136 602 090,95 грн. (сто тридцять шість мільйонів шістсот дві тисячі дев'яносто грн. 95 коп.) та має бути повернена Позикодавцю в наступні терміни:
30 000 000,00 (тридцять мільйонів) грн. до 31.03.2023 року;
35 000 000,00 (тридцять п'ять мільйонів) грн. до 30.06.2023 року;
35 000 000,00 (тридцять п'ять мільйонів) грн. до 30.09.2023 року;
36 602 090,95 (тридцять шість мільйонів шістсот дві тисячі дев'яносто грн. 95 коп.) до 31.12.2023 року.».

1. Викласти п. 4 Угоди від 30.03.2018 р. про розірвання Договору позики № П184-БК/15 від 30.12.2015 року у наступній редакції: «Сторони дійшли до взаємної згоди про те, що заборгованість, визначена в п. 3 даної Угоди, станом на 31.12.2020 року становить 85 405 475,16 грн. (вісімдесят п'ять мільйонів чотириста п'ять тисяч чотириста сімдесят п'ять грн. 16 коп.) та має бути повернена Позикодавцю в наступні терміни:
15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) грн. до 30.09.2021 року;
30 000 000,00 (тридцять мільйонів) грн. до 31.12.2021 року;
30 000 000,00 (тридцять мільйонів) грн. до 31.03.2022 року;
10 405 475,16 (десять мільйонів чотириста п'ять тисяч чотириста сімдесят п'ять грн. 16 коп.) до 30.06.2022 року.».

1. Викласти п. 4 Угоди від 30.03.2018 р. про розірвання Договору позики № П250/1-БК/14 від 20.11.2014 року у наступній редакції: «Сторони дійшли до взаємної згоди про те, що заборгованість, визначена в п. 3 даної Угоди, станом на 31.12.2020 року становить 91 341 120,42 грн. (дев'яносто один мільйон триста сорок одна тисяча сто двадцять грн. 42 коп.) та має бути повернена Позикодавцю в наступні терміни:
25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) грн. до 30.06.2022 року;
35 000 000,00 (тридцять п'ять мільйонів) грн. до 30.09.2022 року;
31 341 120,42 грн.(тридцять один мільйон триста сорок одна тисяча сто двадцять грн. 42 коп.) до 31.12.2022 року.».

1. По всім іншим договорам з підприємством ТОВ Атомобільна група" Богдан» також були украдені Угоди, станом на 31.12.2020 де *Сторони дійшли до взаємної згоди про те, що заборгованість, визначена по договорам, станом на 31.12.2020 року має бути повернена Позикодавцю до 30 вересня 2021 року включно.*

На строки виплат які перевищують 365 і відповідно було нараховано Дисконтування на Договори позик з підприємством ТОВ Автомобільна група "Богдан" Код ЄДРПОУ 32347815. На строки виплат які перевищують 365 днів. Загальна Сума заборгованості 401 424 тис. грн. Сума дисконту 50 907 тис. грн.

Розрахунок теперішньої вартості дебіторської заборгованості за договором позики П184-БК/15

	Повернення заборгованості за договором по датах				
	1 виплата	2 виплата	3 виплата	4 виплата	Всього
Майбутня вартість (FV)	15 000 00,00	30 0000,00	30 000 000 ,00	10 405 475,16	85 405 75,16
Дата повернення	30.09.2021	31.12.2021	31.03.2022	30.06.2022	
Звітна дата	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	

Ставка дисконту,% річн	0,00	0,00	10,40	10,40	
Кільність днів у періоді	273	365	455	546	
Коеф дисконтув, річн	1,0000	1,0000	1,1040	1,1040	
Коеф дисконтув, за день	1	1	1,000271105	1,000271105	
Ставка дисконту, % за день	0	0	0,027110509	0,027110509	
Коеф дисконтув, за період	1,00000	1,00000	1,13126	1,15952	
Теперішня вартість (PV)	15 000 00,00	30 000 000,00	26 518 995,36	8 973 975,76	80 492 971,12
Сума дисконту за період	0,00	0,00	3 481 004,64	1 431 499,40	4 912 504,04

Суми за першою та другою виплатами не дисконтуються, оскільки строки виплат не перевищують 365 днів.

Розрахунок теперішньої вартості дебіторської заборгованості за договором позики П250/1-14

	Повернення заборгованості за договором по датах			
	1 виплата	2 виплата	3 виплата	Всього
Майбутня вартість (FV)	25 000 000,00	35 000 00,00	31 341 20,42	91 341 20,42
Дата повернення	30.06.2022	30.09.2022	31.12.2022	
Звітна дата	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
Ставка дисконту,% річн	10,40	10,40	10,40	
Кільність днів у періоді	546	638	730	
Коеф дисконтув, річн	1,1040	1,1040	1,1040	
Коеф дисконтув, за день	1,000271105	1,000271105	1,000271105	
Ставка дисконту, % за день	0,027110509	0,027110509	0,027110509	
Коеф дисконтув, за період	1,15952	1,18880	1,21882	
Теперішня вартість (PV)	21 560 706,31	29 4415 35,63	25 714 98,58	76 716 640,52
Сума дисконту за період	3 439 293,69	5 558 464,37	5 626 721,84	14 624 79,90

Розрахунок теперішньої вартості дебіторської заборгованості за договором позики П172-БК/15

	Повернення заборгованості за договором по датах				
	1 виплата	2 виплата	3 виплата	4 виплата	Всього
Майбутня вартість (FV)	30 000 00,00	35 000 000,00	35 000 00,00	36 602 90,95	136 602 090,95
Дата повернення	31.03.2023	30.06.2023	30.09.2023	31.12.2023	
Звітна дата	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
Ставка дисконту,% річн	10,40	10,40	10,40	10,40	
Кільність днів у періоді	820	911	1 003	1 095	
Коеф дисконтув, річн	1,1040	1,1040	1,1040	1,1040	
Коеф дисконтув, за день	1,000271105	1,000271105	1,000271105	1,000271105	
Ставка дисконту, % за день	0,027110509	0,027110509	0,027110509	0,027110509	
Коеф дисконтув, за	1,24892	1,28011	1,31243	1,34557	

період					
Теперішня вартість (PV)	24 020 829,13	27 341 475,39	26 668 057,64	27 201 864,67	105 232 226,83
Сума дисконту за період	5 979 170,87	7 658 524,61	8 331 942,36	9 400 226,28	31 369 864,12

6.3. Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 р. року у Товариства відкритий поточний рахунок у національній валюті ; UA 78 380582 0000026502011607189 АТ "МІБ"(м. Київ)

На поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

	(тис. грн.)	
Показник	31.12.2020	31.12.2019
Рахунки в банках в національній валюті	306	390

6.4. Власний капітал

Статутний капітал станом на 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року, так само як і станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, зареєстрований 300 000 000,00 гривень, сплачений грошовими коштами 266 303 000 грн.

Назва статті	2020 рік	2019 рік
Статутний капітал, тис. грн.	300 000	300 000
Емісійний дохід, тис. грн.	175 548	181 221
Вилучений капітал, тис. грн.	(11 702)	(4930)
Неоплачений капітал тис. грн.	(33 697)	(33 697)
Чистий фінансовий результат : прибуток (збиток), тис. грн. за 2019 рік у Ф.№2	(106 171)	(26745)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	524	106 695

6.7. Дохід від реалізації

	(тис. грн.)	
Показник	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	2 010	2

6.8. Собівартість реалізації

	(тис. грн.)	
Показник	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих послуг	1 907	2

6.9. Інші доходи, інші витрати

	(тис. грн.)	
Показник	2020 рік	2019 рік
Інші операційні доходи	4	16

Інші операційні витрати	61 137	39 942
Інші фінансові доходи	5 942	13 829
Інші доходи	525	0
Фінансові витрати	50 907	0
Інші витрати	0	0

2020 рік - Інші операційні доходи 4 тис. грн. - це дохід від отриманих коштів по раніше списаної на витрати дебіторської заборгованості.

- Інші операційні витрати – 61 137 тис. грн. це: витрати від списання сумнівних безнадійних боргів та зменшення корисності активів.
- Інші фінансові доходи - 5 942 тис. грн. , це сума нарахованих відсотків по договорам позик.
- Фінансові витрати - 50 907 тис. грн. , це різницю за дисконтуванням, яку віднесено до витрат.
- Інші доходи- 525 тис. грн. дооцінка фінансових інвестицій.

6.10. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Розшифровка показника	2020 рік	2019 рік
Оплата по договорам ЦПХ	341	341
Відрахування на соціальні заходи	75	75
Витрати за управління активами	180	165
Витрати (оренда, депозит. послуги, послуги банку та інші)	105	67
Всього	701	648

6.11. Податок на прибуток

Розміщення цінних паперів Товариства як інституту спільного інвестування закритого типу припиняється в строки, що визначаються проспектом емісії цінних паперів ІСІ. Розподіл активів Товариства – ІСІ здійснюється після його ліквідації (припинення). Нарахування та оплата податку на прибуток здійснюється після ліквідації (припинення) за ставками, які будуть діяти у тому періоді в якому буде припинено діяльність Товариства.

Податок на прибуток у звітному році не нараховувався і не сплачувався.

6.12. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2020 р. збиток складає – 106 171 тис. грн., з урахуванням дооцінки фінансових інструментів в розмірі 525 тис. грн., збиток 106 171 тис. грн., визначений на основі фінансової звітності, Форма №2 Звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, який закінчився 31.12.2020 р. Нерозподілений прибуток з урахуванням збитків складає 524 тис. грн..

Протягом 2020 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались .

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування статті	Станом на 31.12.2020 (тис. грн.)	Станом на 31.12.2019 (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, (акції)	390	777
Поточна кредиторська заборгованість за	-	-

розрахунками з учасниками		
Усього	390	777

Вся заборгованість поточна.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

7.1.2. Розкриття інформації, що до фінансової звітності в умовах інфляції.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Керівництво Товариства, вважаючи що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 року.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

Ступінь повернення 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.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Зв'язаними особами для Товариства: є засновники та учасники емітента (крім акціонерів, які не є засновниками); особи, частка яких становить понад 10% у статутному капіталі Товариства;

посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що

контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи.

1) Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2020 року

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Статус пов'язаної особи (п.14 ст. 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р.)
1	2	3	4
1	ПП «Іона»	31630607	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 100%
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Київ»	37768349	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Кропивницький» (Україна)	37795902	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Запоріжжя» (Україна)	37708102	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
5	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Івано-Франківськ (Україна)	37582219	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
6	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Луцьк» (Україна)	37706964	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
7	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Харків» (Україна)	37660035	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
8	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Черкаси» (Україна)	37787336	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
9	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Чернігів» (Україна)	37804733	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
10	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто» (Україна)	37176517	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
11	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан – Логістик» (Україна)	35755009	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
12	Товариство з обмеженою відповідальністю "Буг Авто» (Україна)	39202627	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 24,50%

13	Товариство з обмеженою відповідальністю "Хюмер Україна» (Україна)	33639109	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 11%
14	Товариство з обмеженою відповідальністю «Проектування, Будівництво, Сервіс» інженерно-будівельна компанія» (Україна)	32347809	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 24,33%
15	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКОН» (Україна)	33282890	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 25,69%
16	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укр - Компост» (Україна)	32277675	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 100%
17	Товариство з обмеженою відповідальністю «Черкаситехномаш» (Україна)	05470561	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 24,50%
18	Приватне акціонерне товариство «Автомобільна Компанія «Богдан Моторс»	05808592	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 23,54%
19	ПрАТ «Третій Карз»	05482469	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 17,23%
20	ВАТ «Здолбунський ЗНО»	05461415	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 30%
21	Товариство з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (Україна)	33261252	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 21,088666%
22	Товариство з обмеженою відповідальністю «Істейт Капітал» (Україна)	43838770	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 22,135670%
23	ДП «АСЗ№1» АТ «АК «Богдан Моторс» (Україна)	21752230	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 10,801666%
24	Товариство з обмеженою відповідальністю «Бас Мотор» (Україна)	37741291	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 11,203666%
25	Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомобільна група «Богдан» (Україна)	32347815	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 10,555333%
26	ПАТ «ДОНЕЦЬК-ЛАДА»	13481225	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 19,65%
27	Гуменюк Оксана Миколаївна	-----	Голова наглядової ради
28	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз»	35363845	Компанія з управління активами
29	Ганопольський Дмитро Олександрович	-----	Директор компанії з управління

			активами
--	--	--	----------

Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2019 року

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Статус пов'язаної особи (п.14 ст. 1 Закону України «Про інститути спільного» від 05.07.2012 р.)
1	2	3	4
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Донецьк"	37789679	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
2	ПП «Йона»	3160607	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -100%
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Київ»	37768349	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Кіровоград» (Україна)	37795902	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
5	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Рівне» (Україна)	37796948	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
6	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Суми» (Україна)	37784932	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
7	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Вінниця» (Україна)	37663769	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
8	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Запоріжжя» (Україна)	37708102	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
9	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Івано-Франківськ (Україна)	37582219	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
10	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Кривий Ріг (Україна)	37664998	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
11	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Луганськ (Україна)	37706021	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
12	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Луцьк (Україна)	37706964	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
13	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Одеса (Україна)	37810464	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
14	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Ужгород(Україна)	37809071	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
15	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Харків (Україна)	37660035	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
16	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Черкаси(Україна)	37787336	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому

			статутному капіталі -11%
17	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Чернівці(Україна)	37722415	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
18	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто Чернігів (Україна)	37804733	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
19	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан-Авто (Україна)	37176517	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
20	Товариство з обмеженою відповідальністю "Богдан – Логістик» (Україна)	35755009	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
21	Товариство з обмеженою відповідальністю "Буг-Авто» (Україна)	39202627	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
22	Товариство з обмеженою відповідальністю "Хюмер Україна» (Україна)	33639109	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -11%
23	Товариство з обмеженою відповідальністю Проєктування , Будівництво, Сервіс»ІБК» (Україна)	32347809	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -24,33%
24	Товариство з обмеженою відповідальністю «Промакс » (Україна)	39012537	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 24,99%
25	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКОН» (Україна)	33282890	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 25,69%
26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укр - Компост» (Україна)	32277675	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 100%
27	Товариство з обмеженою відповідальністю «Черкаситехномаш» (Україна)	05470561	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -24,5%
28	Товариство з обмеженою відповідальністю « АТ АК Богдан Моторс»	05808592	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -23,96%
29	ПАТ «Третій Карз»	05482469	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 17,23%
30	Товариство з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (Україна)	33261252	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 24,97044%
31	Товариство з обмеженою відповідальністю «Богдан Індустрія» (Україна)	33104370	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 25,40699%
32	ДП «АСЗ№1» АТ «АК «Богдан Моторс» (Україна)	21752230	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 12,84371%
33	Товариство з обмеженою відповідальністю «Бас Мотор» (Україна)	37741291	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 12,85940%
34	Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомобільна група «Богдан» (Україна)	32347815	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 12,11525%
35	Гуменюк Оксана Миколаївна	-----	Голова наглядової ради
36	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз»	35363845	Компанія з управління активами

37	Ганапольський Дмитро Олександрович	-----	Директор компанії з управління активами
----	------------------------------------	-------	---

2) Операції з пов'язаними особами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2019 рік, тис. грн.	Вартість операцій за 2020 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз»	165	180	Акт виконаних робіт	Винагорода КУА
Голова наглядової ради - Гуменюк Оксана Миколаївна	118	118	Розрахунково-платіжна відомість	Заробітна плата та відповідні нарахування
Член наглядової ради – Клюс Сергій Олександрович	111	102	Розрахунково-платіжна відомість	Договір ЦПХ
Член наглядової ради – Тітенко Лариса Михайлівна	43	112	Розрахунково-платіжна відомість	Договір ЦПХ
Член наглядової ради – Тарасенко Єкатерина Сергіївна	69	-	Розрахунково-платіжна відомість	Договір ЦПХ
Член наглядової ради – Лопушенко Юлія Вікторівна	-	9	Розрахунково-платіжна відомість	Договір ЦПХ

Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2020 року		Сальдо на 31.12.2020 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз»		500	-	390	Винагорода КУА
Голова наглядової ради - Гуменюк Оксана Миколаївна	-	-	-	-	Заробітна плата та відповідні нарахування
Член наглядової ради – Клюс Сергій Олександрович	-	-	-	-	Договір ЦПХ
Член наглядової ради – Тітенко Лариса Михайлівна	-	-	-	-	Договір ЦПХ

У 2020 році з Членами Наглядової Ради були укладені договори цивільно-правового характеру які регулювали відносини між Товариством та Членом Наглядової ради. Фіксована винагорода (основна), розмір якої встановлювалася за календарний місяць. У 2020 році нараховано по договорам ЦПХ 341 тис. грн.

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами встановлюється на рівні 0,1% від вартості чистих активів Фонду за рік, але не більше 15 тис. грн. з розрахунку за місяць станом на останній календарний день розрахункового місяця. Винагорода КУА за 2020 рік склала 180,0 тис. грн.

Протягом звітного року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами - як з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) так і з їх придбання. Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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.

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є позики, що видані юридичним особам, корпоративними правами яких володіє (більше 10%) строком повернення 31.12.2020 року в сумі 77 144 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, які використовуються в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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.

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	Балансова вартість на 31.12.2020 р.	Балансова вартість на 31.12.2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	201692	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 479	373
Дебіторська заборгованість з за розрахунками: за виданими авансами	4 240	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13 651	130 215
Інша поточна дебіторська заборгованість	204362	385 114
Всього	429 424	515 702

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик 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.

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.

Наразі у Товариства на кінець звітної періоду, як і на кінець попереднього звітної періоду, відсутні будь - які фінансові активи з фіксованим доходом, які наражаються на відсоткові ризики .

7.3.3. 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 прогнознi потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство не має довгострокових зобов'язань та позик. Поточні зобов'язання несуттєві.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			390			390
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
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			777			777

Показники	На 01.01.2020 року	На 31.12.2020 року	Нормативне значення
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття <i>ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695</i>	702,83 546101 / 777	1102,54 429990 / 390	> 1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності <i>ф.1 (р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695</i>	702,83 (546101-0) / 777	1102,54 (429990-0) / 390	0,6 - 0,8
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р.1695</i>	39,12 (30009+390)/777	1,45 (260+306)/390	> 0 збільшення

Аналіз ліквідності Товариства показав, що станом на 31.12.2020 року показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.4. Управління капіталом.

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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.

Мінімальний обсяг активів Товариства на 31.12.2020 року відповідає вимогам, встановленим п.2 ст.41 Закону України "Про інститути спільного інвестування". А саме :

"Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до пайового фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду.

Якщо обсяг активів пайового фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів пайового фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий пайовий фонд підлягає ліквідації."

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

Склад власного капіталу:

Власний капітал, тис. грн.

	<u>01.01.2020 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	300 000	300 000
Додатковий капітал, в т. ч.	181 221	175 548
Емісійний дохід	181 221	175 548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	106 695	524
Неоплачений капітал	(33 697)	(33 697)
Вилучений капітал	(4 930)	(11 702)
Всього власний капітал	549 289	430 673

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариства враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, не відбувалось.

Голова Наглядової ради



Гуменюк О.М.