

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»

станом на 31 грудня 2020 року

м. КИЇВ
2021 рік

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»**, (далі по тексті – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»** (далі по тексті – ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Частину активів Товариства станом на 31.12.2020 року складають фінансові інвестиції в корпоративні права **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА»** (код за ЄДРПОУ 33124753) та **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ»** (код за ЄДРПОУ 35725435) на загальну суму 499 418 тис. грн., що становить 15% від загальних активів Товариства, які згідно облікової політики оцінюються за справедливою вартістю шляхом залучення незалежного експерта. Ми не змогли отримати достатніх та прийнятних доказів, щодо справедливої вартості вищезазначених фінансових інвестицій. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2020 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема розкриттю підлягають:

- розкриття інформації для кожного класу активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 13 п. 91-93,
- під час розкриття інформації щодо оцінки фінансових активів, зокрема дебіторської заборгованості, відповідно до вимог МСФЗ 7 п. 9-11, не враховано вплив вимог МСФЗ 9 у частині розкриття підходу до визнання резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та вплив цього на фінансову звітність.
- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 п. 31-42.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою

інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

		«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
2	Код за ЄДРПОУ	37500419
3	Вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1571 від 18.02.2011 року
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331571
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	100 (сто) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
8	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
2	Код за ЄДРПОУ	37311375
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
4	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

Назва юридичної особи-засновника / код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Розмір внеску у Статутному	Розмір частки у
--------------------------------------------------	------------------	----------------------------	-----------------

		капіталі Товариства	Статутному капіталі Товариства
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» / 37293356	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6, кім. 303/2	1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок	100 %

Початковий статутний капітал було повністю сплачено цінними паперами, які на дату формування були допущені до торгів на фондовій біржі, а саме:

Назва емітента / код за ЄДРПОУ	Код цінних паперів	Вид, тип, форма випуску цінних паперів	Кількість цінних паперів
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГРАНІТНА ІНДУСТРІЯ УКРАЇНИ» / 33638482	UA4000045264	Акції, іменні прості, без документарна	430 000 (чотириста тридцять тисяч) штук

Вартість цінних паперів склала 3 (три) гривні 00 копійок за одну акцію. Загальна вартість акцій за рахунок яких формувався Статутний капітал складає 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100 % голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2020 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 року Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2020 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшилися на 295 823 тис. грн. і складають 3 330 367 тис. грн.

Зміни активів відбулися за рахунок

зменшення нематеріальних активів на 3 754 тис. грн., грошових коштів на 10 806 тис. грн.

та збільшення довгострокових фінансових інвестицій на 30 106 тис грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 349 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на суму 279 928 тис. грн.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2020 року загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшилися на 255 тис. грн. і складають 1 923 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 19 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на суму 236 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Статті пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Товариство здійснює відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку на підставі первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Структура доходів Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Доходи Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.)</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36 210
Інші фінансові доходи	2 195
Сукупний дохід:	38 405

Інші фінансові доходи складаються з отриманих відсотків по депозитному рахунку в сумі 2 195 тис грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

Бухгалтерський облік сукупного доходу здійснюється Товариством в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який

виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Структура витрат Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Витрати Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.)</i>
Адміністративні витрати	3 754
Інші операційні витрати	2 966
Разом витрат:	6 720

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти».

За результатами 2020 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 31 685 тис. грн. Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2020 рік складає 31 685 тис. грн.

Фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року в порівнянні з даними на початок 2020 року за даними Балансу власний капітал Товариства збільшився на 295 568 тис. грн. та складає 3 328 444 тис. грн., а саме:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 100 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках – 898 585 тис. грн.
- Додатковий капітал – 24 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 2 426 735 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 96 900 тис. грн.

Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання Товариством за період 2020 року прибутку в розмірі 31 685 тис. грн. та збільшення капіталу в дооцінках на суму 263 883 тис. грн. за рахунок дооцінки фінансових інструментів.

Протягом 2020 року виплата дивідендів не здійснювалась. Протягом 2020 року розміщення або викуп акцій не відбувались. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено в Звіті про власний капітал за 2020 рік.

Розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року відображено у фінансовій звітності достовірно.

Дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Згідно Статті 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2020 року активи Товариства складають 3 330 367 тис. грн., зобов'язання – 1 923 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2020 року складає 3 328 444 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2020 року складає 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) штук. Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 1 073 (одна тисяча сімдесят три) гривень 69 копійок. Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становила 978 (дев'ятсот сімдесят вісім) гривень 35 копійок.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено нижче:

<i>Активи Товариства</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i>
Нематеріальні активи	10 706	0,32
Довгострокові фінансові інвестиції	2 809 814	84,37
Дебіторська заборгованість	2 969	0,09
Поточні фінансові інвестиції	506 867	15,22
Гроші та їх еквіваленти	11	0,00
<i>УСЬОГО:</i>	<i>3 330 367</i>	<i>100 %</i>

Склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами).

Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Інформація про суми витрат, відшкодованих за рахунок активів Товариства:

№ п/п	Стаття витрат	Разом за рік, тис. грн.
1	Винагорода КУА	2 710
2	Депозитарні послуги	10
3	Аудиторські послуги	52
4	Інші витрати	224
Разом витрат		2 996

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із мінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2020 року розмір активів Товариства складає 3 330 367 тис. грн., що є набагато більшим за мінімальний обсяг активів Товариства, який становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Товариства, як юридичної особи, а саме: 1 176 250,00 грн.

Мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту та затвердження Положення про внутрішній аудит (контроль) передбачено Протоколом від 03.12.2012 року, в новій редакції від 10.07.2014 року, Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЕНА ГРУП», яка підпорядковується та звітує перед Загальними зборами Товариства. ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Гейко Наталія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 8/1-К від 03.12.2012 року.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП». На підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється діяльність служби з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герога Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совінбойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З	02139, м. Київ, вул. Братиславська,	51,3

			ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	буд. 11	
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,94
		1668992	Davuelta Finance LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Род Таун, Торгола, БВО	50
		HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Дедлоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50
2	Гергега Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	48,36
		1668992	Davuelta Finance LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Род Таун, Торгола, БВО	50
		HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Дедлоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50

Пов'язані особи – юридичні особи у яких Товариство являється учасником:

- ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА», код за ЄДРПОУ 33124753 – Товариство володіє часткою, що становить 11,40 % статутного капіталу ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА»;
- ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ», код за ЄДРПОУ 30728887 – Товариство володіє часткою, що становить 100,00 % статутного капіталу ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ»;
- ТОВ «ВП Девелопмент», код за ЄДРПОУ 35725435 – Товариство володіє часткою, що становить 88,66 % статутного капіталу ТОВ «ВП Девелопмент»;
- ТОВ «АГРОХОЛДІНГ 2012», код за ЄДРПОУ 40028765 – Товариство володіє часткою, що становить 100 % статутного капіталу ТОВ «АГРОХОЛДІНГ 2012»;

- ПрАТ «КИЇВМЕТАЛОПРОМ», код за ЄДРПОУ 02138895 – Товариство володіє часткою, що становить 2,04 % статутного капіталу ПрАТ «КИЇВМЕТАЛОПРОМ»;
- ТОВ «ЕПЦЕНТР Н», код за ЄДРПОУ 37963209 – Товариство володіє часткою, що становить 0,7 % статутного капіталу ТОВ «ЕПЦЕНТР Н».

До опосередкованого володіння долями інших компаній відносяться компанії, доля опосередкованого володіння Товариства в яких більше >50%, що дає можливість здійснювати опосередкований контроль над ними, а саме:

- ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя» (Код за ЄДРПОУ 34718343)
- ТОВ «Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР» (Код за ЄДРПОУ 24988950)
- ТОВ «Нова Лінія – Ужгород» (Код за ЄДРПОУ 35175747)
- ТОВ «Торговий дім «ТРЕЙДКОМ-ІНКО» (Код за ЄДРПОУ 34602373)
- ТОВ «РТЦ «Волинь» (Код за ЄДРПОУ 34745136)
- СТОВ «Промінь» (Код за ЄДРПОУ 03786047)
- ТОВ «Аграрна інвестиційна компанія – Чемерівці» (Код за ЄДРПОУ 40150368)
- ТОВ «Агрофірма «Медобори» (Код за ЄДРПОУ 35039398)
- ПрАТ «Закупнянське хлібоприймальне підприємство» (Код за ЄДРПОУ 00952433)
- ТОВ «Зелена миля» (Код за ЄДРПОУ 34312627)
- ТОВ «Оболонь Агро» (Код за ЄДРПОУ 34222628)
- ТОВ «Вигода» (Код за ЄДРПОУ 42098499)
- ПМП «Макс» (Код за ЄДРПОУ 14157107)

Слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер реєстру Суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	третій
	Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3).

4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 04/18-01-21 від 18.01.2021 року

Термін проведення перевірки 18.01.2021 р. – 23.03.2021 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

23 березня 2021 року

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	3 034 544	3 330 367
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1400	100 000	100 000
Капітал у дооцінках	1401		
Додатковий капітал	1405	634 702	898 585
Емісійний дохід	1410	24	24
Накопичені курсові різниці	1411		
Резервний капітал	1412		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415		
Неоплачений капітал	1420	2 395 050	2 426 735
Вилучений капітал	1425	(96 900)	(96 900)
Інші резерви	1430		
Усього за розділом I	1435		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1505		
Інші довгострокові зобов'язання	1510		
Довгострокові забезпечення	1515		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520		
Цільове фінансування	1521		
Благодійна допомога	1525		
Страхові резерви	1526		
Інвестиційні контракти	1530		
Призовий фонд	1535		
Резерв на виплату джек-поту	1540		
Усього за розділом II	1545		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1605		
товари, роботи, послуги	1610		
розрахунками з бюджетом	1615	19	38
у тому числі з податку на прибуток	1620		
розрахунками зі страхування	1621		
розрахунками з оплати праці	1625		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	1 649	1 885
Поточні забезпечення	1650		
Доходи майбутніх періодів	1660		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665		
Інші поточні зобов'язання	1670		
Усього за розділом III	1690		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	3 034 544	3 330 367

Керівник

Головний бухгалтер



Мищенко-Данелок Ганна Сергіївна

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	10	01
37500419		

Підприємство ПАТ "Оферент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік 20 20 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 210	36 350
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	36 210	36 350
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(3 754)	(4 035)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(2 966)	(2 790)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29 490	29 525
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2 195	47
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31 685	29 572
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31 685	29 572
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31 685	29 572

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515	3 754	4 035
Інші операційні витрати	2520	2 966	2 790
Разом	2550	6 720	6 825

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	10	01
37500419		

Підприємство ПАТ "Оферент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20 20 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	35 861	34 688
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(297)	(139)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	()	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(2 415)	(2 155)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 149	32 392
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 195	47
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(42 500)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(21 959)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-40 305	-21 912
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	62 025	31 739
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(65 675)	(31 739)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 650	

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10 806	10 480
Залишок коштів на початок року	3405	10 817	337
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	11	10 817

Керівник

Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер



Підприємство ПАТ "Оферент"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	10	01
37500419		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 20 _____ р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	634 702	24		2 395 050	(96 900)		3 032 876
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	634 702	24		2 395 050	(96 900)		3 032 876
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					31 685			31 685
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		263 883						263 883
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



Підприємство ПАТ "Оферент"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	10	01
37500419		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	673 345	24		2 365 478	(96 900)		3 041 947
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	673 345	24		2 365 478	(96 900)		3 041 947
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					29 572			29 572
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(38 643)						(38 643)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		(38 643)			29 572			(9 071)
Залишок на кінець року	4300	100 000	634 702	24		2 395 050	(96 900)		3 032 876

Керівник

Мішенкова-Данелок Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер



Звіт про фінансовий стан

ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

На 31 грудня 2020 року

(у тис. грн)

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВИ				
<i>Довгострокові активи</i>				
Інші нематеріальні активи	<u>6.1</u>	10 706	14 460	18 495
Інвестиції в асоційовані компанії	<u>6.2</u>	3 313 030	3 006 646	3 050 544
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		3 323 736	3 021 106	3 069 039
<i>Поточні активи</i>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	<u>6.3</u>	2 970	2 620	963
Поточні податкові активи				
Інші поточні активи	<u>6.4</u>	3 650		
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>6.4</u>	11	10 817	337
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		6 631	13 438	1 300
ВСЬОГО АКТИВИ		3 330 367	3 034 544	3 070 339
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ				
<i>Власний капітал</i>				
Вкладений капітал	<u>6.5</u>	3 100	3 100	3 100
Нерозподілений прибуток		3 325 320	3 029 752	3 038 823
Інші компоненти власного капіталу		24	24	24
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ВЛАСНИКІВ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ		3 328 444	3 032 876	3 041 947
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		3 328 444	3 032 876	3 041 947
<i>Поточні зобов'язання</i>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	<u>6.6</u>	1 923	1 669	28 392
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		1 923	1 669	28 392
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		3 330 367	3 034 544	3 070 339

Звіт про сукупний дохід
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"
На 31 грудня 2020 року

	Примітки	2020	2019	2018
<i>Продовжуюча діяльність</i>				
Виручка від надання послуг	<u>6.7</u>	36 210	36 350	28 152
ВИРУЧКА		36 210	36 350	28 152
Інший дохід	<u>6.8</u>	0	0	0
Інші витрати	<u>6.8</u>	0	0	0
Адміністративні витрати	<u>6.9</u>	(3 754)	(4 035)	(3 761)
Інші операційні витрати	<u>6.9</u>	(2 966)	(2 790)	(2 912)

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		29 490	29 524	21 479
Фінансовий дохід	<u>6.10</u>	2 195	48	(75)
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ		31 685	29 572	21 403
Витрати з податку на прибуток				
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		31 685	29 572	21 403
ПРИБУТОК ЗА РІК		31 685	29 572	21 403
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
<u>Інший сукупний дохід</u>				
<i>Статті, які не будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>				
Прибутки/збитки від переоцінки нематеріальних активів		0	0	0
Частка іншого сукупного прибутку в асоційованих підприємствах				
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ НЕ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ				
<u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u>				
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
<u>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		31 685	29 572	21 403
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства		31 685	29 572	21 403
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				

**Звіт про рух грошових коштів
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"
На 31 грудня 2020 року**

	Примітки	2020	2019	2018
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>				
Надходження грошових коштів від клієнтів	<u>6.7</u>	35 861	34 688	27 504
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам		(2 712)	(2 294)	(2 321)
<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>		33 149	32 394	25 182
Податки сплачені		(0)	(2)	(259)
ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		33 148	32 392	24 923
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>				
Придбання дочірнього підприємства, за вирахуванням придбаних грошових коштів	<u>6.2</u>			
Витрачання на придбання фінансових інструментів	<u>6.2</u>	(42 500)		

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року.**

Придбання основних засобів, НМА				
Відсотки одержані	<u>6.10</u>	2 195	48	15
Дивіденди одержані	<u>6.10</u>			139 508
Інші витрачання				
ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(40 305)	<u>48</u>	<u>139 523</u>
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>				
Інші надходження	<u>6.11</u>	62 025	31 739	21 662
Інші виплати	<u>6.11</u>	(65 675)	(53 698)	(185 910)
ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(3 650)	(21 959)	(164 248)
ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ		<u>10 807</u>	<u>10 481</u>	<u>198</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		10 818	337	139
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>6.4</u>	11	10 818	337

**Звіт про зміни в капіталі
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"
На 31 грудня 2020 року**

	При мітк и	НАЛЕЖИТЬ МАТЕРИНСЬКІЙ КОМПАНІЇ								НЕКОНТРОЛЬОВАНИ ЧАСТКИ	УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
		ВКЛАДЕ НИЙ АКЦІОН ЕРНИЙ КАШТА Л	ЕМІСІ ЙНИЙ ДОХІ Д	ІНШІ КОМПОН ЕНТИ ВЛАСН ОГО КАПІТА ЛУ	НЕРОЗПОД ІЛЕНИЙ ПРИБУТОК	РЕЗЕР В ПО ПЕРЕ РАХУ НКУ ВАЛ ЮТН ІХ РІЗНИ ЦЬ	РЕЗЕРВ ПО ХЕДЖУ ВАННЮ ГРОШО ВИХ ПОТОКІ В	РЕЗЕР В ПО ПЕРЕ ОЦН ЦІ АКТИ ВІВ	ПР ІП ІН ЕН А ДІЯ ЛЬ НІС ТЬ			ВСЬОГО
<i>Залишок на 31 грудня 2017 року</i>		3 100	0	24	4 833 502	0	0	0	0	4 836 626	0	4 836 626
<i>Зміни у власному капіталі за 2018 рік</i>												
Сукупний прибуток за рік					(1 794 679)					(1 794 679)	0	(1 794 679)
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
<i>Залишок на 31 грудня 2018 року</i>		3 100	0	24	3 038 823	0	0	0	0	3 041 947	0	3 041 947
<i>Зміни у власному капіталі за 2019 рік</i>												
Сукупний прибуток за рік					(9 071)					(9 071)	0	(9 071)
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
<i>Залишок на 31 грудня 2019 року</i>		3 100	0	24	3 029 752	0	0	0	0	3 032 876	0	3 032 876
<i>Зміни у власному капіталі за 2020 рік</i>												

Сукупний прибуток за рік					295					(9 071)	0	(9 071)
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
Залишок на 31 грудня 2020 року	3 100	0	24	3 029 752	0	0	0	0	0	3 032 876	0	3 032 876

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

1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», (далі по тексті – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 02/2014 про управління активами від 06 червня 2014 р., діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» (далі по тексті – ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП») (код ЄДРПОУ 37500419, Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571) зареєстроване 21 січня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41.

З 07 червня 2017 р. діє новий Договір на управління активами №01/2017 від 07.06.2017р.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 6 від 25.04.2014 року було обрано новий склад Наглядової ради Товариства в кількості 3-х членів строком на три роки, а саме: Синиця Борис Сергійович, Мішенкова-Данилюк Ганна Сергіївна, Солтис Ярослав Федорович.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 08-1/2014 від 25.04.2014 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Синицю Бориса Сергійовича.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 79/2020 від 14.12.2020 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна..

ПАТ «ОФЕРЕНТ» як інститут спільного інвестування має особливості оподаткування, які визначено в п. 141.6. ст. 141 Кодексу. Згідно з п.п. 141.6.1. цієї статті 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).

Станом на 31 грудня 2020р.; 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	%	%	%
Герєга Олександр Володимирович	1,59	1,59	1,59
Герєга Галина Федорівна	1,51	1,51	1,51
На рахунках у депозитарії	96,9	96,9	96,9
Всього	100,0	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Фінансова звітність Товариства за 2020 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, складена згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основні принципи використані для складання фінансової звітності Товариства викладені в Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні":

- метод нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);

- зіставності;
- можливості перевірки, тощо

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.

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

2.2. МСФЗ, порядок застосування окремих змін

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовувався.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, Показники очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди менше межі суттєвості. Тому норми МСФЗ 16 «Оренда» не застосовуються.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018р. (дата набуття чинності 01.01.2020 року) вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

Прийнята концептуальна основа не вплинула на показники та діяльність Товариства.

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» (дата прийняття 18.05.2017 року, дата набуття чинності 01.01.2023 року) Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Нижче в таблиці наведено зміни до МСФЗ, дата набуття чинності таких змін, застосування таких змін Товариством та вплив таких змін на фінансову звітність Товариства.

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018р.	Вплив поправок
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Розкриття інформації здійснено з урахуванням рівня суттєвості щодо всієї звітності в цілому
МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п. 62А)	Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, оскільки метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів
МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності	Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує метод участі у капіталі
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(а))	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Проміжна фінансова звітність подана до органів статистики в необхідному обсязі.
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п. 26, 26А)	Рекласифікації (замість продажу – розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює спочатку певний термін виконання плану відчуження	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не здійснює розподіл активів на користь власників
МСФЗ (IFRS) 14	Стандарт встановлює порядок	01.01.2016р.	Ні	Не	Стандарт не

«Відкладені рахунки, що регулюються»	обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організацію, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання згідно з національними стандартами обліку. Дозволяє зберегти застосовувану раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами			застосовано	застосований, оскільки Товариство не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2018р.	Так	Застосовано	Положення цього стандарту на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018р.	Так	Застосовано	Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена 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.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 08 березня 2021 року. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. 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.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною.

Показники фінансової звітності за 2020 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» 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 події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема,

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

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», крім приміток за формою № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також включає повний комплект фінансової звітності згідно МСБО 1:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- б) звіт про сукупні доходи за період;
- в) звіт про зміни у власному капіталі за період;
- г) звіт про рух грошових коштів за період;
- г) примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;

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.

3.2.5. З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило кордон суттєвості в розмірі:

Звіт	Поріг суттєвості
звіт про фінансовий стан	До 5% підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	До 4% чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	До 4% суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про власний капітал	До 3% розміру власного капіталу підприємства

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 згідно з 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

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 придбається 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.

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.

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок

коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом.

Якщо акції мають обіг більш ніж як на одному організаторі торгів, то при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу. Якщо основний ринок відсутній, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відсутні свідчення 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 застосовується методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість. При цьому максимально використовувати доречні відкриті дані та мінімум закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо акції входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв(часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані

емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1 000 грн.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми,

перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

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

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2020р. на балансі товариства не було інвестиційної нерухомості.

3.6. Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2020р. на балансі Товариства не було довгострокових необоротних активів, призначених для продажу.

3.7. Оренда

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

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

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

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

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та

- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, у зв'язку з тим, що Договір суборенди.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

В звітному році що закінчився 31 грудня 2020 року були операції пов'язані з операційною орендою, а саме, Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди №1125/С/К6 від 31.08.2020р. (орендодавець – ТОВ «Епіцентр К», Код ЄДРПОУ32490244). Показники очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди менше межі суттєвості. Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки базовий актив має низьку вартість. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

На Товаристві немає найманих працівників, відповідно їм не нараховується та не сплачується заробітна плата та інші виплати.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

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.

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 відрізнитися 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 на Товаристві 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 утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою	Ринковий	Оцінка незалежного експерта

	вартістю на дату оцінки.		
--	--------------------------	--	--

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Грошові кошти	11	1	237	11	1	237
Депозити	3 650	10 817	100	3 650	10 816	100
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2 970	2 620	963	2 970	2 620	963

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

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

6.1. Нематеріальні активи

	2020	2019	2018
Первісна вартість	37 608	37 608	37 608
Нарахована амортизація на кінець періоду	26 902	23 148	19 113
Разом на кінець року	10 706	14 468	18 495

Нематеріальними активами на балансі підприємства є майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві.

Строк корисного використання встановлено 10 років виходячи із строку реєстрації торговельної марки.

6.2. Інвестиції в асоційовані компанії

Період	Вид корпоративних прав та назва юр.особи, Код ЄДРПОУ юр.особи, Код ISIN (за наявності)	Кількість, шт	Номінальна вартість 1 шт, грн	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна оцінна вартість, грн	Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу, %
31.12.2018	ПАТ "КИЇМЕТАЛОПРОМ" 02138895, UA4000150775	373 115	0,25	93 278,75	4 070 685,00	2,0422
31.12.2019		373 115		93 278,75	3 630 342,00	2,0422
31.12.2020		373 115		93 278,75	3 797 525,00	2,0422

31.12.2018	ПрАТ "НОВА ЛІНІЯ", 30728887, UA4000064380	31 529	50,00	1 576 450,00	2 736 849 000,00	100,00
31.12.2019		31 529		1 576 450,00	2 752 302 000,00	100,00
31.12.2020		31 529		1 576 450,00	2 752 300 000,00	100,00
31.12.2018	ПрАТ "ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА", 33124753, UA4000053417	2 975	1 000,00	2 975 000,00	33 742 450,00	11,4094
31.12.2019		2 975		2 975 000,00	31 458 257,00	11,4094
31.12.2020		2 975		2 975 000,00	314 413 529,00	11,4094
31.12.2018	Корпоративні права ТОВ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ», 35725435	-	-	-	204 606 023,00	88,66
31.12.2019		-		191 849 600,00	88,66	
31.12.2020		-		185 004 496,00	88,66	
31.12.2018	Корпоративні права ТОВ "ЕПІЦЕНТР Н", 37963209	-	-	588 627,00	71 265 903,91	0,7
31.12.2019		-		588 627,00	27 395 900,00	0,7
31.12.2020		-		588 627,00	15 004 150,00	0,7
31.12.2018	Корпоративні права ТОВ"АГРОХОЛДИНГ2012", 40028765	-	-	-	10 000,00	100
31.12.2019		-		10 000,00	100	
31.12.2020		-		42 510 000,00	100	

Всі фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю згідно незалежної експертної оцінки на кінець звітного періоду, а саме на 31.12.2020р., 31.12.2019р., 31.12.2018р.

ТОВ «МІЖГАЛУЗЕВИЙ КЛІРИНГОВИЙ ЦЕНТР «ЄВРОКОНСАЛТИНГ» (31109644) виконав незалежну оцінку, на кінець періоду що завершився 31.12.2020р., наступних фінансових інвестицій:

1) 31 529 простих іменних акції штук (код ISIN UA4000064380), що складає 100% частки у статутному капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВА ЛІНІЯ» (код за ЄДРПОУ 30728887) - вартість цієї частки було зменшено на суму 2 000,00грн. та склала 2 752 300 000,00грн.

2) 2 975 штук простих іменних акції (код ISIN UA4000053417), що складає 11,4094% частки у статутному капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА» (код за ЄДРПОУ 33124753) вартість цієї частки було збільшено на суму 282 955 272,00грн та склала 314 413 529,00грн.

3) 373 115 штук простих іменних акцій (код ISIN UA4000150775), що складає 2,0422% частки у статутному капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВМЕТПЛОПРОМ» (код за ЄДРПОУ 02138895) - вартість цієї частки було збільшено на суму 167 183,00грн. та склала 3 797 525,00грн.

4) 88,66% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 35725435) - вартість цієї частки було зменшено на суму 6 845 104,00грн. та склала 185 004 496,00 грн.

5) 0,70 % частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Епіцентр Н», (код ЄДРПОУ 37963209) – вартість цієї частки було зменшено на суму 12 391 750,00грн. та склала 15 004 150,00 грн.

В жовтні місяці почато процедуру реорганізацію ПрАТ "НОВА ЛІНІЯ". На кінець періоду що закінчився 31.12.2020р. акції ПрАТ "НОВА ЛІНІЯ" було заблоковано на рахунку у депозитарній установі для подальшого скасування випуску цінних паперів. Інвестиції у вигляді акцій буде трансформовано в інвестиції в корпоративні права. Після закінчення всіх процесів перереєстрації, частка, яка буде належати Товариству, буде переоцінена за допомогою незалежного експерта.

6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість	2 970	2 620	957
Чиста вартість торговельної дебіторської	2 970	3 483	963

Дебіторська заборгованість 90% це заборгованість за надання товариством в використання майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві. Вона є поточною.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.4. Грошові кошти

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в тис.грн.	1	1	237
Банківські депозити, (з правом поповнення та зняття) в тис. грн.	10	10 817	100
Банківські депозити, в тис. грн.	3 650		
Всього	3 661	10 818	337

6.5. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожну акцію.

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100% голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2020 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Зареєстровано випуск акцій, тис грн.	100 000	100 000	100 000
Неоплачений капітал, в тис. грн.	96 900	96 900	96 900
Сплачено, тис. грн.	3 100	3 100	3 100

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	38	19	14
Заборгованість з винагороди КУА	1 885	1 650	1 164
За придбані, продані фінансові інвестиції			27 214
Всього кредиторська заборгованість	1 923	1 669	28 392

6.7. Дохід від реалізації

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Виручка нарахована від надання послуг , тис. грн.	2 710	2 762	29 230
Виручка отримана від надання послуг , тис. грн.	2 475	2 277	28 152

Дохід отриманий за послуги з надання невиключної/виключної ліцензії на право використання комбінованого/словесного знаку для товарів та послуг

6.8. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Доходи від продажу фінансових інвестицій	-	-	-
Всього	-	-	-
Інші витрати			
Собівартість фінансових інвестицій	-	-	-
Всього	-	-	-

6.9. Адміністративні витрати та інші операційні витрати

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Амортизація нематеріальних активів	3 754	4 035	3 761
Винагорода КУА	2 710	2 762	2 451
Витрати пов'язанні з господарською діяльністю	286	28	461
Втрати від операційної курсової різниці	-	-	-
Всього витрат	6 750	6 825	6 673

6.10. Фінансові доходи

	31 грудня 2020		31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	нараховано	отримано	нараховано	отримано	нараховано	отримано
Відсотки на депозитному рахунку в банку, тис.грн.	2 195	2 195	48	48	16	16
Дивіденди отримані	-	-	-	-	(-91)	139 508

Разом	2 195	2 195	48	48	-75	139 524
-------	-------	-------	----	----	-----	---------

6.11. Інші надходження та інші виплати

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Інші надходження	62 025	31 739	21 662
Інші виплати	(65 675)	(53 698)	(185 910)

Інші надходження та інші виплати, це розміщення коштів на депозитний рахунок, та повернення коштів з депозитного рахунку.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно норм національних та міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності 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.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, та фактичний вплив на діяльність підприємства; ознакою контролю – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу.

"Згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" ми подаємо наступний перелік компаній та фізичних осіб, які є пов'язаними до ПАТ "Оферент", а саме:

- 1) засновник фізична особа - Герєга Галина Федорівна (2177013745)
- 2) засновник фізична особа - Герєга Олександр Володимирович (2464919259)

які є засновниками також:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герєга Олександр Володимиров ич / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3

		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,94
		1668992	Davuelta Finanse LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Род Таун, Торгола, БВО	50
		HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Деллоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50
2	Герета Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совінойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	48,36
		1668992	Davuelta Finanse LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Род Таун, Торгола, БВО	50
		HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Деллоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50

До прямого володіння долями інших компаній ПАТ «Оферент» відносяться наступні:

- 1) ПрАТ «Нова Лінія» - 100%
- 2) ТОВ «Агрохолдинг 2012» - 100%
- 3) ТОВ «ВП Девелопмент» - 88,66%
- 4) ПрАТ «Логістичний Центр Калинівка» - 11,40%
- 5) ПрАТ «Київметалопром» - 2,04%
- 6) ТОВ «Епіцентр Н» - 0,7%

До опосередкованого володіння долями інших компаній відносяться компанії, доля опосередкованого володіння ПАТ «Оферент» яких більше >50%, що дає можливість здійснювати опосередкований контроль над ними, а саме:

- 1) ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя» (Код за ЄДРПОУ 34718343)
- 2) ТОВ «Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР» (Код за ЄДРПОУ 24988950)
- 3) ТОВ «Нова Лінія – Ужгород» (Код за ЄДРПОУ 35175747)
- 4) ТОВ «Торговий дім «ТРЕЙДКОМ-ІНКО» (Код за ЄДРПОУ 34602373)
- 5) ТОВ «РТЦ «Волинь» (Код за ЄДРПОУ 34745136)
- 6) СТОВ «Промінь» (Код за ЄДРПОУ 03786047)
- 7) ТОВ «Аграрна інвестиційна компанія – Чемерівці» (Код за ЄДРПОУ 40150368)
- 8) ТОВ «Агрофірма «Медобори» (Код за ЄДРПОУ 35039398)
- 9) ПрАТ «Закупнянське хлібоприймальне підприємство» (Код за ЄДРПОУ 00952433)
- 10) ТОВ «Зелена миля» (Код за ЄДРПОУ 34312627)
- 11) ТОВ «Оболонь Агро» (Код за ЄДРПОУ 34222628)
- 12) ТОВ «Вигода» (Код за ЄДРПОУ 42098499)
- 13) ПМП «Макс» (Код за ЄДРПОУ 14157107)

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн.

	2020	2019	2018
Повернення передплати за фінансові інвестиції		21 959	164 248
Отримано послуги з оренди	41	36	36
Винагорода КУА	2 475	2 277	2 451

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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.

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі наявності).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові 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.

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

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

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

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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.

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.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

7.5. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «Оферент» та ПрАТ «Нова лінія» і ТОВ «АГРОХОЛДІНГ 2012», 100% корпоративних прав яких належить ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 33 «Материнське підприємство інвестиційного суб'єкта господарювання консолідує всі суб'єкти господарювання, які воно контролює, у тому числі ті, що контролюються через дочірні підприємства, які є інвестиційними суб'єктами господарювання **за винятком випадків, коли материнське підприємство саме є інвестиційним суб'єктом господарювання.**»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 «Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

- а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;
- б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

ПАТ «ОФЕРЕНТ», як ЗНВКІФ (корпоративний інвестиційний фонд) повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта інвестування, а саме:

- 1) Отримувала кошти від більше 1 інвестора (Два інвестори, Гергега Г.Ф., Гергега О.В.) з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- 2) Метою бізнесу ПАТ «ОФЕРЕНТ» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу (Свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ № 1571 від 18.02.2011 року; Код ЄДРІСІ 1331571);
- 3) Вимірює та оцінює результативність більшості своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфі Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ПАТ «ОФЕРЕНТ» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; він утримує їх протягом обмеженого періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» утримує декілька інвестицій, щоб диверсифікувати свій ризик та максимізувати свій прибуток (акції ПрАТ "Нова Лінія", ПАТ "Київметаллопром", інші). Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. Також ПАТ «ОФЕРЕНТ» має декілька інвесторів (Гергега Г.Ф., Гергега О.В.), що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування, та знаходиться ще у періоді первинного розміщення, який ще не закінчився, і суб'єкт господарювання активно визначає інвесторів, які годяться саме для нього, як вказано в МСФЗ 10, Параграф Б85Оа).

Для відповідності МСФЗ 10, Параграф 27в) ПАТ «ОФЕРЕНТ» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9, то воно обліковує свою інвестицію в дочірнє підприємство у такий самий спосіб і в своїй окремій фінансовій звітності. Також згідно МСФЗ 10, Параграф 11Бб) коли суб'єкт господарювання стає інвестиційним суб'єктом господарювання, він обліковує інвестицію у дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9. Різницю між попередньою балансовою вартістю дочірнього підприємства та його справедливою вартістю на дату зміни статусу інвестора слід визнавати як прибуток або збиток у прибутку або збитку. Кумулятивну величину будь-якого коригування справедливої вартості, раніше визнану в іншому сукупному доході щодо таких дочірніх підприємств, слід розглядати так, нібито інвестиційним суб'єктом господарювання здійснив вибуття таких дочірніх підприємств на дату зміни статусу.

Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 8А ПАТ «ОФЕРЕНТ», від якого вимагається у поточному періоді та всіх поданих порівняльних періодах застосовувати виняток щодо консолідації до всіх своїх дочірніх підприємств відповідно до МСФЗ 10, Параграф 31 подає окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність.

ПРИМІТКИ: Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 16 «Якщо материнське підприємство, згідно з параграфом 4а) МСФЗ 10, **вирішує не складати**

консолідованої фінансової звітності, а натомість складати окрему фінансову звітність, то воно має розкривати у цій окремій фінансовій звітності:

а) той факт, що ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю; факт використання звільнення від консолідації; назву та основне місце ведення бізнесу (та країну реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) суб'єкта господарювання, консолідована фінансова звітність якого, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, була складена для оприлюднення; а також адресу, за якою можна отримати цю консолідовану фінансову звітність;

б) перелік суттєвих інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства із зазначенням

i) назви таких об'єктів інвестування,

ii) основного місця ведення бізнесу (та країни реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) таких об'єктів інвестування;

iii) його частки власності (та частки прав голосу, якщо вона відрізняється від частки власності), утримуваної в таких об'єктах інвестування;

в) опис методу, використаного для обліку інвестицій, зазначених у підпункті б).»

7.6. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «ОФЕРЕНТ» та ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП», які є пов'язаними особами.

Враховуючи, що згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 5: «Інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування.» ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» визначить, чи контролює вона ЗНВКІФ ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 7 «Отже, інвестор контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли інвестор має все перелічене далі:

а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування (див. параграфи 10–14);

б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування (див. параграфи 15 та 16); та

в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора (див. параграфи 17 та 18).»

Розглянемо п.в) МСФЗ 10, Параграф 7, тобто Параграфи 17 та 18, МСФЗ 10. Згідно них:

*пар.17 МСФЗ 10 «Інвестор контролює об'єкт інвестування, якщо інвестор не лише має владні повноваження щодо об'єкта інвестування та має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування чи несе пов'язані з ними ризики, але й здатний скористатися своїми власними повноваженнями, з метою впливу на результати діяльності об'єкта інвестування.»

*пар.18 МСФЗ 10 «Отже, інвестор, наділений правами приймати рішення, має визначити, чи є він принципалом, чи агентом. Інвестор, який є агентом у відповідності з параграфами Б58–Б72 МСФЗ 10, не контролює об'єкт інвестування, коли він реалізує делеговані йому права прийняття рішень.»

Враховуючи, що в Параграфі Б58, МСФЗ 10 вказано, що: «Коли інвестор з правами приймати рішення (особа, яка приймає рішення) оцінює, чи контролює він об'єкт

інвестування, він має визначити, є він принципалом чи агентом.....Агент – це сторона, яка переважно залучена діяти від імені та на користь іншої сторони або сторін (принципала (-ів)) і тому не контролює об'єкт інвестування, виконуючи свої повноваження приймати рішення» ми вважаємо, що ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» є агентом і не контролює ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Розглянемо детально (Параграф Б60, МСФЗ 10).

а) сферу застосування своїх повноважень приймати рішення щодо об'єкта інвестування (параграф Б62 та Б63); **(Компанія з управління активами зобов'язана:**

1.1.1. управляти активами Фонду відповідно до вимог Регламенту Фонду, Проспекту емісії акцій Фонду та чинного законодавства України;

1.1.2. діяти в інтересах Фонду – формувати інвестиційний портфель з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках, у відповідності до Регламенту Фонду, Інвестиційної декларації Фонду та чинного законодавства України;

1.1.3. аналізувати інформацію щодо зміни вартості цінних паперів та приймати оперативні рішення щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі інституційного інвестора;

1.1.4. вимагати наступного робочого дня після проведення операцій з цінними паперами від торговця цінними паперами звіт про здійснення операцій з цінними паперами у формі, передбаченій відповідним договором;

1.1.5. дотримуватись вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму; розробляти правила проведення фінансового моніторингу та програми його здійснення з урахуванням вимог законодавства, яке регулює питання запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму;

1.1.6. сприяти працівникам центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму в проведенні аналізу фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, та Комісії у виконанні функції регулювання та нагляду за дотриманням вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму»;

1.1.7. компанія з управління активами зобов'язана ідентифікувати та повідомити центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, про осіб, що здійснюють фінансову операцію, та її характер, у разі встановлення, що ця операція містить ознаки такої, що згідно із Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму" підлягає фінансовому моніторингу, та має право відмовитися від забезпечення здійснення такої фінансової операції;

1.1.8. дотримуватись вимог, установлених пунктом 2.4. цього Договору та інших показників (нормативів), які обмежують ризики Учасників Фонду;

1.1.9. готувати проекти інформаційних повідомлень про випуски цінних паперів Фонду;

1.1.10. подавати на реєстрацію Регламент Фонду, Проспект емісії акцій Фонду та зміни до них, укладати та розривати договори з аудитором (аудиторською фірмою), торговцем цінними паперами, Центральним депозитарієм цінних паперів, незалежним оцінювачем майна Фонду;

1.1.11. організувати розміщення та викуп розміщених цінних паперів Фонду відповідно до Регламенту Фонду та Проспекту емісії акцій Фонду;

1.1.12. залучати (у разі необхідності та відповідно до Регламенту, Проспекту емісії акцій Фонду) до процесу розміщення та викупу акцій Фонду торговця цінними паперами, який повинен мати відповідну ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами шляхом укладання відповідних договорів та контролю за їх виконанням;

1.1.13. забезпечити вільний доступ інвесторів Фонду до інформації, що міститься у Проспекті емісії акцій Фонду, Регламенті Фонду та змінах до них;

1.1.14. здійснювати розрахунок та визначення вартості чистих активів Фонду, подавати звіти про результати діяльності Фонду до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також забезпечувати розкриття такої інформації відповідно до законодавства;

1.1.15. брати участь в управлінні діяльністю емітента або іншої юридичної особи, акції (частки, паї) якої належать до складу активів Фонду, активами якого управляє компанія з управління активами;

1.1.16. дотримуватись пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються Комісією;

1.1.17. подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку розрахунок показників, що підтверджують виконання встановлених пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами (діяльності з управління активами) в порядку та у строки, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.)

б) права, утримувані іншими сторонами (параграфи Б64–Б67); (Фонд має право змінювати Компанію з управління активами: Заміна Компанії з управління активами (надалі – Компанія) здійснюється за рішенням загальних зборів Учасників Фонду шляхом розірвання Договору про управління активами та укладення договору про управління активами Фонду з іншою компанією з управління активами.

Заміна Компанії може здійснюватися Фондом у разі:

- закінчення терміну дії цього Договору, крім випадків продовження дії Договору рішенням загальних зборів Учасників Фонду;

- прийняття загальним зборами Учасників Фонду рішення про зміну Компанії з будь-яких підстав;

- порушення Компанією умов Договору на управління активами Фонду, Регламенту Фонду, Проспекту емісії акцій Фонду та/або чинного законодавства України;

- анулювання виданої Компанії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів;

- ліквідації Компанії.

З метою захисту прав та інтересів Учасників Фонду в разі виникнення хоча б однієї з зазначених обставин діяльність Компанії щодо управління активами Фонду призупиняється з моменту набрання чинності відповідного рішення загальних зборів Учасників Фонду. Рішення про розірвання цього Договору затверджується загальними зборами Учасників Фонду. Протягом 30 (тридцять) робочих днів з моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду загальні збори Учасників Фонду зобов'язані затвердити рішення щодо зміни Компанії з управління активами та укладення договору з іншою компанією з управління активами. З моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду Наглядова рада Фонду скликає позачергові загальні збори Учасників Фонду з питання затвердження рішення щодо заміни Компанії з управління активами та укладає договір з іншою Компанією з управління активами. До моменту затвердження загальними зборами Учасників Фонду рішення щодо призначення Компанії з управління активами та затвердження договору між Фондом і Компанією з

управління активами про управління активами Фонду, управління Фондом в інтересах Учасників Фонду здійснює Наглядова рада Фонду.)

в) винагороду, на яку вона має право відповідно до угоди (угод) про винагороду (параграфи Б68–Б70); (Винагорода Компанії визначається як відсоток вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Винагорода Компанії виплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду нараховується щомісяця коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду нараховується коштами за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 (десять) відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду не може перевищувати 2% (два відсотки) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду. За рішенням Наглядової ради Фонду, крім винагороди, може виплачуватися премія. Розмір премії не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.)

г) ризику для особи, яка приймає рішення, у зв'язку із змінним характером доходів від інших інтересів в об'єкті інвестування (параграфи Б71 та Б72). (Компанія з управління активами незалежно від різних об'єктів інвестування КІФа отримує однакову винагороду і не має ніякого додаткового ризику від змінності рівня доходу КІФа)

7.7. (COVID-19)

Спалах коронавірусу (COVID-19), який розпочався на території Китайської Народної Республіки (КНР), а невдовзі розповсюдився по всьому світу, поставив під загрозу здоров'я багатьох людей на нашій планеті. Він спричинив обмеження щодо пересування людей та товарів, багато країн ввели надзвичайно жорсткі обмеження щодо ведення діяльності суб'єктів господарювання, було введено режими щодо самоізоляції людей. Тож, звичайно, вплив на фінансову звітність може бути також дуже суттєвим, в першу чергу, це знецінення та принцип безперервності діяльності.

Економічні наслідки для України:

Оскільки українська економіка лише повернулася до зростання після економічного спаду в 2014-15 роках, ця криза є поганою новиною. Україна має економіку, орієнтовану

на експорт, і при застої міжнародних ринків попит на український експорт, не в останню чергу сільськогосподарську продукцію та метали, скоротився.

Україна увійшла в поточну економічну кризу зі збалансованою макроекономічною ситуацією. Відносно низький рівень захворюваності на COVID-19 у більшості регіонів дав змогу поступово знімати карантинні обмеження. Завдяки подальшому послабленню інфляційного тиску НБУ швидше пом'якшував монетарну політику та заклав передумови для відчутного зниження вартості кредитів. Однак масштаби зниження економічної активності у 2020 році будуть значними, а відновлення може зайняти більше часу, ніж передбачалося раніше. Україна на початок 2020 р. демонструвала стабільні макропоказники. Економіка стабільно зростала протягом останніх чотирьох років. За підсумками 2019 року відношення державного і гарантованого державою боргу до ВВП суттєво знизилося – до 50% з 81% у 2016 р, інфляція сповільнювалася, дефіцит поточного рахунку був одним із найменших за останнє десятиліття. Обсяг міжнародних резервів перед кризою (на початок березня) становив 27 млрд дол., що було еквівалентно п'ятьом місяцям майбутнього імпорту. Стіжке макроекономічне середовище в поєднанні зі значним здешевленням імпортованих енергоносіїв дали змогу пройти гостру фазу кризи без помітних шоків для валютного ринку¹⁵. Інфляція стрімко сповільнилася від початку року – до 1.7% р/р у травні – і залишається нижчою від цільового діапазону НБУ. Це дало змогу Національному банку істотно пом'якшити монетарну політику – облікова ставка знизилася з початку року на 7.5 відсоткових пункти до 6%. За прогнозами банкірів Національний банк України може знизити процентну ставку до 5%¹⁶. Це найнижчий рівень ставки в історії. Така ситуація є унікальною для України – усі попередні кризи супроводжувалися сплеском інфляції, внаслідок чого НБУ змушений був застосовувати жорсткішу монетарну політику. Цього ж разу НБУ має змогу діяти в унісон з іншими центральними банками, використовуючи монетарні методи стимулювання економіки. З огляду на низьку інфляцію, заякорені інфляційні очікування, стабільність фондування та нижчу облікову ставку банки почали знижувати ставки за депозитами та кредитами. Ставки за позиками бізнесу є загалом чутливими до зміни облікової ставки, тому за відсутності значних потрясінь вартість кредитів для компаній знизиться до кінця року. Зниження облікової ставки також сприятиме подальшому здешевленню внутрішнього державного боргу. Зростання цін стримують збереження сприятливої ситуації на валютному ринку та послаблення споживчого попиту на більшість товарів та послуг. У результаті базова інфляція становить 3 %, споживча – 5%. Крім того, зростання цін гальмується подальшим здешевленням енергоносіїв (як нафти, так і газу). Станом на травень 2020 року падіння цін у промисловості поглибилося (до 5.1%) унаслідок зменшення цін на експортні товари та енергоресурси, що позначилося на зниженні цін на продукцію гірничометалургійного комплексу, у виробництві коксу та нафтопродуктів, а також у хімічній промисловості. У травні падіння Індексу виробництва базових галузей уповільнилося до 8.9% у річному вимірі (з 15.4% у квітні) завдяки поступовому відновленню економічної активності як в Україні, так і поза її межами з огляду на послаблення карантинних обмежень. Втім, збереження низки обмежень на діяльність окремих секторів залишалося вагомим чинником спаду економіки. Найоптимістичнішими стосовно відновлення обсягів виробництва є будівельні компанії, найпесимістичнішими – підприємства сфери послуг, які найбільше постраждали від запровадження карантинних обмежень. Серед основних побоювань – зниження обсягів виробництва і реалізації продукції та послуг, нових замовлень, а також скорочення чисельності працівників. Криза в реальному секторі вже негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних

інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств і домогосподарств. Наслідком стали перші проблеми з обслуговуванням кредитів та зниження попиту на послуги фінансових установ. Загалом, за оцінками НБУ, поточна криза може призвести до втрати банками понад 10% працюючого кредитного портфеля.

Принцип безперервності діяльності.

Наразі зарано говорити, яким шляхом розвиватиметься ситуація і яким чином вплине на Товариство. Керівництвом проведено аналіз здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

МСБО 10 «Події після звітного періоду» містить спеціальні вимоги щодо розгляду питання про здатність компанії вести свою діяльність на безперервній основі. На відміну від прогнозних показників, що використовуються для визначення ознак знецінення, компанії мають розглядати події як до, так і після звітної дати, зважаючи, що МСБО 10.15 містить таке твердження: «Погіршення результатів діяльності та фінансового стану після звітного періоду може свідчити про потребу розглянути, чи є ще прийнятним припущення про безперервність діяльності компанії. Якщо припущення про безперервність більше не є прийнятним, вплив є настільки значний, що Стандарт вимагає фундаментальної зміни основи обліку, а не коригування сум, визнаних у межах первісної основи обліку»

Події, що відбулися через спалах COVID-19 після звітної дати, 31 грудня 2019 року, не спричинили суттєве погіршення економічних умов функціонування Товариства або значну невизначеність. Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 року підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

МСФЗ 9, Фінансові інструменти

Потенційний вплив COVID-19:

- Підвищення очікуваних кредитних збитків
- Модифікації фінансових активів та зобов'язань
- Збитки, понесені за договорами фінансових гарантій, що обліковуються відповідно до МСФЗ 9, з третіми особами чи пов'язаними сторонами
- Зменшення ефективності хеджування або непридатність продовження обліку хеджування через неможливість спрогнозувати майбутні транзакції

МСБУ 36, Знецінення активів

Потенційний вплив COVID-19:

- Індикатори знецінення можуть існувати лише для активів, що можуть бути знеціненими тільки при наявності таких індикаторів (напр., основні засоби, активи з права користування, певні нематеріальні активи, тощо)
- Розрахунки щодо економічної вигоди від використання активу можуть потребувати коригувань (напр., переглянуті грошові потоки і/або скоригована ставка дисконтування)
- Справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття може зменшитися та може зникнути активний ринок для певних типів активів

МСБУ 28, Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Потенційний вплив COVID-19:

- Зменшення балансової вартості інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі через понесені збитки
- Можливе знецінення балансової вартості інвестицій
- Компанії можуть стикнутися з тим, що матимуть обліковувати зобов'язання на суму понесених збитків, що перевищує балансову вартість їх інвестицій

МСБУ 1, Подання фінансової звітності

Потенційний вплив COVID-19:

- Класифікація активів та зобов'язань як поточні та непоточні. Активи можуть більше не бути спожитими або погашеними протягом «нормального операційного циклу». Зобов'язання можуть змінитися на «до запитання» через порушення умов договору і, відповідно, класифікуватися як поточні зобов'язання.

МСФЗ 7, Фінансові інструменти: розкриття інформації

Потенційний вплив COVID-19:

- Ризики, що виникають від фінансових інструментів, можуть вимагати розширених розкриття інформації в примітках до фінансової звітності
- Розкриття інформації про кредитний ризик, що виникає від фінансових активів (напр., дебіторська заборгованість, торгова дебіторська заборгованість, тощо), може потребувати значно більшого розкриття через суттєві судження та оцінки
- Розкриття інформації про ризик ліквідності може потребувати значно більшого розкриття, зокрема, у випадках, коли недостатній рівень ліквідності може значно вплинути на ведення компанією своєї діяльності
- Розкриття інформації про ринковий ризик може потребувати значно більшого розкриття, якщо діяльність компанії значно залежить від змін ринкових ризиків (напр., валюти, відсоткових ставок та інших цінових ризиків)
- Розкриття щодо дефолту та порушення умов повернення кредитів потребує детальних розкриття щодо дефолту

МСФЗ 13, Оцінка справедливої вартості

Потенційний вплив COVID-19:

- Справедлива вартість є «реальною ціною» «звичайних» транзакцій. Вплив вірусу може спричинити значні складнощі в оцінці вартості, яка може бути отримана, через високу волатильність ринків і/або відсутність активного ринку
- Рівень ієрархії щодо вхідних даних для оцінки справедливої вартості може змінитися, зокрема, рівень 2 змінитися на рівень 3, що потребує пов'язаних розкриттів інформації

МСФЗ 15, Дохід від договорів з клієнтами

Потенційний вплив COVID-19:

- Відшкодування або поступки, запропоновані клієнтам, можуть спричинити виникнення змінної компенсації при оцінці договорів
- Інші обставини, що можуть спричинити виникнення змінної компенсації (напр., винагорода на основі успіху), менш вірогідно відбудуться, результатом чого буде менший обсяг визнаного доходу
- Витрати, що були понесені для сприяння виконанню договору, і витрати на придбання договору, визнані як актив, можуть бути знеціненими

МСФЗ 16, Оренда

Потенційний вплив COVID-19:

- Можливе знецінення активів з права користування (див. пункт МСБУ 36)
- Оцінка існування «не більше, ніж незначного штрафу» для орендодавця та орендаря (МСФЗ 16.Б34) може змінитися, результатом чого може бути зміна строку оренди
- Знецінення заборгованості по оренді для орендодавця (див. пункт МСФЗ 9)
- Облік модифікацій оренди (поступки власником орендарю, коли діяльність перервано)

Так як епідемія ще продовжується, та карантин ще не завершено, не можливо достовірно оцінити якій вплив матиме ця ситуація на саме Товариство, на компанії долями яких володіє Товариство, на компанії які мають поточну дебіторську заборгованість перед товариством. Керівництво Товариства вирішило не коригувати фінансову звітність за період, що завершився 31.12.2020р.

7.8. Події після Балансу

Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 13.03.2020р. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску.

Згідно Було скасовано випуск акцій ПрАТ "НОВА ЛІНІЯ" та почато процес реорганізації в ТОВ. На Товаристві очікується трансформація виду фінансових інвестицій з акцій в корпоративні права.

Товариство не ідентифікувала подій, які б вимагали коригування після звітного періоду та які не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10.

Керівник ПАТ "Оферент"

/Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна/

Головний бухгалтер ПАТ "Оферент" _____ не передбачено



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР")**

Ідентифікаційний код/номер **22795553**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **29 вересня 2011 р. № 239/3**

Рішенням Аудиторської палати України
від **28 липня 2016 р. № 327/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **28 липня 2021**

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

м. Київ

№ 31/6

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»



РЕЗА Т. В.
2020

ПАРТНЕР», обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості та встановити строк їх виправлення до 30.09.2020.

4. Комітету з контролю якості аудиторських послуг забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» обов'язкових до виконання рекомендацій протягом встановленого строку для їх виправлення та подати звіт про результати виконання обов'язкових до виконання рекомендацій до 31.01.2021.

5. Це рішення набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

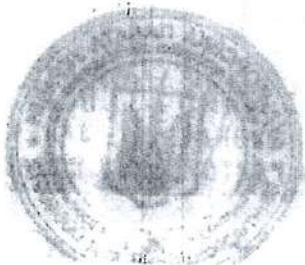
6. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

7. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ



Т.О. Каменська



ІНАОМ
ТОР
И УКРАЇНИ
ЕЗА Т. В.
2020

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянина(ці) _____

Генерал-майор Степан Давидович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України

від *26* " *Жовтня* 20 *13* року № *284/2*

присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до " *26* " *жовтня* 20 *18* року.

М. П. Голова (*Генерал-майор*)
Заступник Секретаріату (*С. Стрижченко*)

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20 _____ року.

М. П. Голова (_____)
Заступник Секретаріату (_____)

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20 _____ року.

М. П. Голова (_____)
Заступник Секретаріату (_____)

Пронумеровано, пронумеровано
і скріплено печаткою

69 (шестидесять дев'ять)
Директор _____ Неделко О.О.

МІСТВО
ОНІСТ