Зміст Приміток до фінансової звітності ТОВ «КУА «ТЕРСІН» за рік, закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про ТОВ «КУА «ТЕРСІН»…..……..…….1
2. Основа підготовки фінансової звітності……...……...1
3. Істотні положення облікової політики……2
4. Зміни в обліковій політиці……...…….5
5. Оцінки і судження, що використовуються при складанні фінансової звітності…….……..…….……5
6. Стандарти, які прийнятті, але ще не набули чинності ...……...……..…..6
7. Запаси……...…...8
8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості……..11
9. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість……..……..11
10. Грошові кошти та їх еквіваленти……..……..11
11. Власний капітал……..……. 12
12. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість……13
13. Передплати отримані та інші поточні зобов'язання……13
14. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання……..…..14
15. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)……14
16. Інші операційні доходи……15
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)…….…..15
18. Операційні витрати……..…..15
19. Умовні зобов'язання та умовні активи ……..15
20. Розкриття інформації про пов'язані сторони……..15
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками……16
22. Управління персоналом……..…18
23. Пруденційні нормативи……18
24. Події після звітного періоду…… 18
25. Затвердження фінансової звітності ….……....19

1. Інформація про ТОВ «КУА «ТЕРСІН»

ТОВ «КУА «ТЕРСІН» (далі -Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. ТОВ «КУА «ТЕРСІН» зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 18.09.2006р., код за ЄДРПОУ 34576475, місцезнаходження – 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Драгомирова, 4, оф. 121.

Основним видом діяльності Компанії є управління фондами. У звітному році Компанія здійснювала управління пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Терсін-І», пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Терсін-ІІ».

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком статті «фінансові активи, наявні для продажу», яка відображена за справедливою вартістю.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній звітний період.

Функціональною валютою та валютою подання звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень. Статті фінансової звітності подані із округленням до однієї тисячі гривень без десяткових знаків.

3. Істотні положення облікової політики

Фінансові активи. Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються наступним чином:

фінансові активи, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

позики та дебіторська заборгованість;

інвестиції, утримувані до погашення;

фінансові активи, наявні для продажу;

похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на витрати, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання, фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від їх класифікації:

Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Подальша оцінка здійснюється за вирахуванням сум сумнівної заборгованості, визначеної на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають в себе дольові та боргові цінні папери. Дольові інвестиції, класифіковані в якості наявних для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ні як переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати по них визнаються як інший сукупний дохід в складі фонду інструментів, наявних для продажу, аж до моменту припинення визнання інвестиції.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як:

фінансові зобов'язання, переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток

кредити і запозичення, або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань в залежності від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Запаси. Запаси класифікуються за наступними групами:

Матеріали

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари, що були придбані та утримуються для перепродажу

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

У собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

До витрат на переробку запасів включаються витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва продукції (послуг), а також розподілені постійні та змінні загальновиробничі накладні витрати, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Витрати, пов’язані із загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість одиниць запасів, які використовуються для виготовлення готової продукції чи призначених для конкретних проектів, і які не є взаємозамінними, визначаються шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Доходи. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від надання послуг визначається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

можна достовірно оцінити суму доходу;

є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією;

можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визначається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати, які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо:

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до Товариства;

можна достовірно оцінити суму доходу.

Грошові кошти, їх еквіваленти. Грошові кошти у касі, на поточних рахунках у банку, еквіваленти грошових коштів відображаються у Звіті про фінансовий стан і у Звіті про рух грошових коштів у складі грошових коштів, їх еквівалентів.

Еквівалентом грошових коштів вважаються поточні, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Податок на прибуток (поточний, відстрочений).

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що Компанія матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Виплати працівникам. Виплати працівникам встановлені відповідно до Колективного договору.

Очікувана вартість поточних виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність (компенсація за невикористану відпустку) визначається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

У випадку неповного використання компенсацій поточного періоду, залишки компенсації переносити на майбутні періоди до їх повного використання.

Зв'язані особи. Зв'язаними особами вважаються фізичні особи, які здійснюють контроль Товариства, мають суттєвий вплив на нього, є членами провідного управлінського персоналу. Товариство розкриває інформацію про операції зі зв'язаними сторонами: про характер відносин, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, а також інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної категорії виплат.

Умовні зобов'язання і умовні активи. Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

4. Зміни в обліковій політиці

Для підготовки фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2019 року, та фінансової звітності, в якій представлена порівняльна інформація за попередній звітний період, Товариство використовувало такі самі облікові політики.

5. Оцінки і судження, що використовуються при складанні фінансової звітності

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Принципи підготовки фінансової звітності вимагають від управлінського персоналу Товариства використовувати оцінки і припущення, які можуть вплинути на відображення сум активів і зобов'язань. Дані оцінки та припущення ґрунтуються на інформації, наявній на дату випуску фінансової звітності. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової

вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні причини невизначеності оцінок наступні:

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати, які відображаються у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, у рахунок якого можуть бути використані ці витрати. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Знос і амортизація

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися з часом. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на перспективній основі.

Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство здійснює інвестиції в основні засоби і нематеріальні активи. Ці активи тестуються на предмет зменшення корисності раз на рік або за наявності обставин, що вказують на можливість зменшення корисності.

Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікуванні в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їхню ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції. Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових товарів і послуг. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності активів у відповідних періодах.

6. Стандарти, які прийнятті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Концептуаль	У новій редакції оновлено структуру документа,	01.01.202	Дозволяєтьс

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
на основа фінансової звітності	визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.	0	я
МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»	Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо	01.01.2020	Ці зміни є перспективними

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. *Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію* Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.	01.01.2020	Дозволяється
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.	01.01.2020	Дозволяється

7. Запаси

Запаси оцінюються за собівартістю, яка є нижчою від чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Витрати від часткового списання запасів, а також суми будь-яких сторнувань часткового списання запасів протягом звітних періодів не визнавались.

Товариство не має запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

Запаси Товариства станом на 31.12.2019р. складаються з наступних статей:

Запаси	**Тис. грн.**
Інші запаси	0,1
Разом	**0,1**

Запаси Товариства станом на 31.12.2018р. складаються з наступних статей:

Запаси	**Тис. грн.**
Інші запаси	0,1
Разом	**0,1**

Змін по запасам протягом 2019 року не відбувалось.

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

8.1. 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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
Дата оцінки	**31.12.19р**	**31.12.18р**	**31.12.19р**	**31.12.18р**	**31.12.19р**	**31.12.18р**	**31.12.19**	**31.12.18**
Грошові кошти	1	2	-	-	-	-	1	2
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	36	-	36
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	10012	10012	10012	10012

8.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

1. *Тис. грн.*

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Грошові кошти	**1**	**2**	1	**2**
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	36	-	36
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	10012	10012	10012	10012

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

Керівництво 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.

9. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. була представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (сума винагороди за розміщення ICI)	93
Інша поточна дебіторська заборгованість (відступлення права вимоги)	9 919
Разом	**10 012**

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. була представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (сума винагороди за розміщення ICI)	93
Інша поточна дебіторська заборгованість (відступлення права вимоги)	9 919
Разом	**10 012**

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

10. Грошові кошти та їх еквавіленти

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	**Тис. грн.**
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	1
Разом	**1**

Станом на 31.12.2018року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	**Тис. грн.**
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	2
Разом	**2**

11. Власний капітал

Розмір зареєстрованого капіталу складає 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять сім) гривень 50 копійок, який поділений на 10 028 937,50 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	10029	-	-	-	(59)	-	-	9970
Скоригований залишок на початок року	10029	-	-	-	(59)	-	-	9970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	31	-	-	31
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	31	-	-	31
Залишок на кінець року	10029	-	-	-	(28)	-	-	10001

У звітному періоді, що закінчився 31 грудня 2019р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	10029	-	-	-	(74)	-	-	9955
Скоригований залишок на початок року	10029	-	-	-	(74)	-	-	9955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	15	-	-	15
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-		-	-	-

Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	15	-	-	15
Залишок на кінець року	10029	-	-	-	(59)	-	-	9970

У звітному періоді, що закінчився 31 грудня 2018р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

12. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019р. була представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Поточна торгівельна заборгованість за товари, роботи, послуги	-
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	7
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	5
Разом	**12**

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018р. була представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Поточна торгівельна заборгованість за товари, роботи, послуги	-
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	2
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	5
Разом	**7**

13. Передплати отримані та інші поточні зобов'язання

Передплати отримані та інші оборотні активи станом на 31.12.2019р. були представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Інші поточні зобов'язання (позика)	-
Разом	**-**

Передплати отримані та інші оборотні активи станом на 31.12.2018р. були представлена наступним чином:

Назва статті	**Тис. грн.**
Інші поточні зобов'язання (позика)	36
Разом	**36**

14. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання

Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставок податку на прибуток, враховуючи період, в якому, як передбачається, відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2019р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	7
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	7
У тому числі: поточний податок на прибуток	7
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2018р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	3
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	3
У тому числі: поточний податок на прибуток	3
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

15. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Доходи від реалізації продукції, запасів, послуг, тис. грн	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації послуг	255	253
Разом	**255**	**253**

16. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи були представлені наступним чином:

Інші операційні доходи тис. грн	**2019 рік**	**2018 рік**
Списання кредиторської заборгованості за якою минув строк позовної давності	-	63
Разом	**-**	**63**

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції, запасів, послуг	**2019 рік**	**2018 рік**
Собівартість послуг	217	298
Разом	**217**	**298**

18. Операційні витрати

Операційні витрати були класифіковані наступним чином:

Статті витрат	**2019 рік**	**2018 рік**
Витрати на оплату праці	126	116
Витрати на соціальні заходи	25	22
Інші операційні витрати (юридичні послуги, інформаційно-консультаційні, послуги банку, орендні послуги)	66	160
Разом	**217**	**298**

19. Умовні зобов’язання та умовні активи

Інформація про умовні зобов'язання повинна розкриватися в Примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається у тому випадку, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов’язання і умовні активи Товариством не визнані.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

20. Розкриття інформації про пов’язані сторони

За звітний період пов’язаними особами Товариства були:

- учасник Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова група – УМС» , частка у статутному капіталі Товариства складає 100 %;
- Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ТЕРСІН»

–Сидоров Олексій Михайлович, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

Отримана сума заробітної плати за звітний період директора Товариства – 51,4 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

21.1.Кредитний ризик

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

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

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

Також, до заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

21.2.Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін

ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати 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.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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.

21.3.Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Тис.грн.

31.12.2019 р.	**До 1 місяця**	**Від 1 до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Всього**
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	-	-	**7**
Всього	**7**	-	-	**7**

21.4.Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

22. Управління персоналом

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 планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.
Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого Статутного капіталу у розмірі 10 029 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 28 тис. грн.

23. Пруденційні нормативи

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін)

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Розмір власних коштів (тис. грн.)	9891	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу (3 500 тис. грн.)
Норматив достатності власних коштів	132.55	Не менше 1.
Коефіцієнт покриття операційного ризику	6240.09	Не менше 1.
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.99	Не менше 0,5.

24. Події після звітного періоду

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

25. Затвердження фінансової звітноті

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік та відповідна порівняльна інформація за 2018р., була затверджена управлінським персоналом для подання Наглядовій раді 25 лютого 2020р.

Директор ____________________ Сидоров О.М.

Головний бухгалтер ____________________ Нарась Л.Г.