

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"**

Територія **Голосіївський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **14**

Адреса, телефон **вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення 1, м. Київ, 03039**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

0442297057

КОДИ

2020 01 01

38982479

8038200000

240

66.30

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

| А К Т И В                                                                                                  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                          | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                                                       | 1000         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                                                          | 1001         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація                                                                                     | 1002         | -                              | -                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                          | 1005         | -                              | -                             |
| Основні засоби                                                                                             | 1010         | 1 349                          | 1 285                         |
| первісна вартість                                                                                          | 1011         | 1 584                          | 1 612                         |
| знос                                                                                                       | 1012         | 235                            | 327                           |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                   | 1015         | -                              | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                                | 1016         | -                              | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості                                                                             | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                                                            | 1020         | -                              | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                       | 1021         | -                              | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                                  | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                                                                  | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                   | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                                                               | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                                                                     | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                            | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                                | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                                                                     | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                | <b>1095</b>  | <b>1 349</b>                   | <b>1 285</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                                 |              |                                |                               |
| Запаси                                                                                                     | 1100         | -                              | -                             |
| Виробничі запаси                                                                                           | 1101         | -                              | -                             |
| Незавершене виробництво                                                                                    | 1102         | -                              | -                             |
| Готова продукція                                                                                           | 1103         | -                              | -                             |
| Товари                                                                                                     | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                                                                  | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування                                                                                   | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                                                           | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                           | 1125         | 174                            | 1 193                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                        | 1130         | -                              | -                             |
| з бюджетом                                                                                                 | 1135         | 1                              | 1                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                           | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                       | 1145         | -                              | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                    | 1155         | 9 344                          | 8 377                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                               | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                    | 1165         | 25                             | 7                             |
| Готівка                                                                                                    | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках                                                                                           | 1167         | 25                             | 7                             |
| Витрати майбутніх періодів                                                                                 | 1170         | -                              | -                             |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                                 | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                     | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                              | 1182         | -                              | -                             |
| резервах незароблених премій                                                                               | 1183         | -                              | -                             |

|                                                                         |             |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -             | -             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -             | -             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>9 544</b>  | <b>9 578</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>10 893</b> | <b>10 863</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 7 200                       | 7 200                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                           | -                          |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                           | 75                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 3 076                       | 3 149                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>10 276</b>               | <b>10 424</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 58                          | 19                         |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 331                         | 32                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 331                         | 32                         |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | -                           | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 228                         | 298                        |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | -                           | 90                         |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>617</b>                  | <b>439</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>10 893</b>               | <b>10 863</b>              |

Керівник

Татінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкін Жанна Олександрівна

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



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

38982479

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## І. 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      | 4 480             | 4 826                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( - )             | ( - )                                   |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 4 480             | 4 826                                   |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 6                 | 37                                      |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 4 297 )         | ( 3 015 )                               |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 9 )             | ( 11 )                                  |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 180               | 1 837                                   |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 180   | 1 837 |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (32)  | (331) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 148   | 1 506 |
| 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 148               | 1 506                                   |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 49                | 37                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 2 607             | 1 638                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 514               | 338                                     |
| Амортизація                      | 2515        | 92                | 90                                      |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 1 044             | 923                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 4 306             | 3 026                                   |

**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

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкін Жанна Олександрівна





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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 3 460             | 5 723                                   |
| 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        | -                 | 34                                      |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | 9 700             | 11 269                                  |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 89                | 50                                      |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 1 142 )         | ( 956 )                                 |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 2 015 )         | ( 1 274 )                               |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 549 )           | ( 345 )                                 |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 823 )           | ( 593 )                                 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 331 )           | ( 294 )                                 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 492 )           | ( 299 )                                 |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( 3 )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( 13 880 )                              |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( 8 726 )         | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 9 )             | ( 33 )                                  |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-18</b>        | <b>-5</b>                               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |

|                                                                                   |             |       |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( - ) | ( - ) |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | -     | -     |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - ) | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | -     | -     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |       |       |
| Надходження від:                                                                  |             |       |       |
| Власного капіталу                                                                 | 3300        | -     | -     |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | -     | -     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -     | -     |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -     | -     |
| Витрачання на:                                                                    |             |       |       |
| Викуп власних акцій                                                               | 3345        | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | -     | -     |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | -     | -     |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | -     | -     |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - ) | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | -     | -     |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | -18   | -5    |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 25    | 30    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -     | -     |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 7     | 25    |

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янікіна Жанна Олександрівна





Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

## КОДИ

2020

01

01

38982479

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ий<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10     |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 7 200                                            | -                           | -                          | -                         | 3 076                                                          | -                                | -                         | 10 276 |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                      | 4095              | 7 200                                            | -                           | -                          | -                         | 3 076                                                          | -                                | -                         | 10 276 |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                | -                           | -                          | -                         | 148                                                            | -                                | -                         | 148    |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                | -                           | -                          | 75                        | (75)                                                           | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів      | 4220              | -                                                | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |

| 1                                                                    | 2           | 3     | 4 | 5 | 6  | 7     | 8 | 9 | 10     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------|---|---|----|-------|---|---|--------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -     | - | - | -  | -     | - | - | -      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -     | - | - | 75 | 73    | - | - | 148    |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 7 200 |   |   | 75 | 3 149 | - | - | 10 424 |

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна





**Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тис. грн якщо не зазначене інше).**

## **1. Основні відомості**

### **1.1 Інформація про компанію з управління активами.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ: 38982479) зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.11.2013р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 070 102 0000 051976.

Компанія з управління активами була зареєстрована в якості платника податків у державній податковій інспекції Печерського району 19.11.2013 року. З 27.07.2015 компанія з управління активами обліковується у Державній податковій інспекції у Голосіївському районі Головного управління ДФС у м. Києві.

Компанія з управління активами створена відповідно Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1231 від 23.07.2013 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»

У звітному році Товариство здійснювало управління активами десяти недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів.

Основним видом діяльності є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД 2010:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

Місцезнаходження КУА: 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення  
Склад учасників Товариства станом на 31 грудня 2019р:

Інформація про засновників Товариства:

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи | Для фізичних осіб – реєстраційний номер облікової картки платника податків; для юридичних осіб-резидентів – ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів – інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи | Місцезнаходження юридичної особи                                             | Частка в статутному капіталі, % |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»                                 | 36303279                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4 | 99,99                           |
| Хаславська Анна Анатоліївна                                                       | 3088513484                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                                                                            | 0,01                            |

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

Директор – Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер – Дерев'янкіна Жанна Олександрівна

Кількість працівників за штатним розписом станом на 31 грудня 2018р. та 31 грудня 2019р. складала 10 і 15 осіб відповідно.

## 1.2. Ліцензії та інші дозвільні документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп»

ТОВ «Сіріус Інвест Груп» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р., необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222.

## 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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.



Концептуальною основою даної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам інших чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності з вищесказаною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

## 2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

У 2019 році з'являється уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність».

Зокрема, у МСФЗ 3 тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Натомість у МСФЗ 11 робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

Також незначних трансформацій зазнає МСБО 12 «Податки на прибуток». Зокрема, § 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

Зміни вносять до МСБО 23 «Витрати на позики» в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

Станом на 31 грудня 2019 року такі нові стандарти і інтерпретації були випущені, але ще не вступили в силу на дату публікації фінансової звітності Товариства.

Товариство планує застосувати ці стандарти після їх вступу в силу.

**Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»**

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» щодо переведення до/з інвестиційної нерухомості передбачають зміни до пункту 57, стосовно ствердження, що суб'єкт господарювання повинен переводити нерухомість до інвестиційної нерухомості або з неї, коли і тільки тоді, коли є докази зміни використання. Зміна використання відбувається, якщо майно відповідає або перестає відповідати визначенню інвестиційної власності. Зміна в намірах керівництва щодо використання власності сама по собі не є свідченням зміни у використанні. Список прикладів доказів у пунктах 57 (a) - (d) тепер представлений як невичерпний перелік прикладів замість попереднього вичерпного переліку.

**МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. Товариство не очікує що застосування даного стандарту матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці 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**

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які



необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність Товариства підписана керівником та затверджена. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження. Дата затвердження 10.02.2020 року.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2019 по 31.12.2019р.

## **2.7. Економічне середовище, в якому працює Товариство**

Головним економічним завданням для країни у 2019р. було і залишається утримання макроекономічної стабільності, посилення спроможності бізнесу до довгострокового зростання і розвитку. На жаль, логіка розвитку внутрішніх процесів – політичних, економічних, соціальних – значною мірою вже «скоригувала» дії влади, упродовж півріччя жодне нове принципове законодавче соціально-економічне рішення не було ухвалено.

Зрештою це підтверджує, що особливі політичні виклики перед країною у 2019р., насамперед внаслідок чергових президентських і парламентських виборів (а надалі і формування владних структур), домінуватимуть, а з тим – посилюватимуть невизначеності для бізнесу. У першій половині 2019р. Україні вдалося продовжити невелику позитивну економічну динаміку, зростання реального ВВП у I кв. склало 2,5%, а у II кв. навіть дещо вищим – 2,8%. Загалом зростання реального ВВП у 2019р. склало 3,0 % (трохи вище показника 2017р. – 2,5%, проте не досягло рівня 2018р. – 3,3%), що, втім, залишається нижче відповідних показників сусідніх країн Центральної та Східної Європи.

Макроекономічна структура ВВП має надмірно споживчий характер. Обсяг кінцевих споживчих витрат у I кв. 2019р. навіть перевищив ВВП за цей період. Такий надвисокий рівень споживання супроводжувався практично відмовою від інвестицій (насамперед, в частині використання запасів, і валове нагромадження ледь перевищило 2% ВВП, хоча у попередні роки складало 19-20%), а також зростанням зовнішньоторговельного дефіциту до 5,4% ВВП. За попередніми оцінками, за результатами півріччя торговельний дефіцит ще зросте.

Зростання споживчих цін (інфляція) (у розрахунку грудень до грудня попереднього року) — на рівні 7,2% та 6,3% відповідно (попередня оцінка відповідно 7,6% та 6,0%). А курс гривні до долара експерти оцінили на рівні — 26,3 та 27,3 у середньорічному розрахунку (попередня оцінка відповідно 28,0 та 29,18 грн за долар).

Триває відновлення платоспроможності реального сектору. Компанії більшості галузей збільшили операційну прибутковість та нормалізували завдяки цьому боргове навантаження. Фінансовий стан компанії реального сектору вже не стоїть на заваді відновленню кредитування. Водночас критерії оцінки платоспроможності позичальників

стали жорсткішими: тепер банки вимагають від позичальників повністю розкривати їхню структуру власності, подавати якісну фінансову звітність та ліквідну заставу.

## **2.8. Припущення Товариства, що стосується майбутнього впливу на фінансову звітність.**

Очікується, що протягом наступного року інфляція уповільниться, але констатує появу нових інфляційних ризиків.

Ключовий макроекономічний ризик для фінансової стабільності на найближчі роки – припинення співпраці з МВФ. Відсутність фінансової підтримки від міжнародних інституцій значно ускладнить рефінансування понад 20 млрд доларів США суверенного та гарантованого державою боргу з терміном погашення у 2019-2020 роках. Керівництво Товариства вважає, що Україні варто розпочати перемовини про запуск нової програми співпраці з МВФ ще до завершення нинішньої у 2020. Нова програма дасть змогу не тільки рефінансувати наявні борги на сприятливих умовах, але і прискорити темп реформ.

Зволікання із продовженням співпраці з МВФ може мати такі наслідки:

Призупинення співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями та урядами країн: часто програми різних МФО взаємопов'язані та вимагають від України виконання подібних або однакових умов;

Погіршення інвесторами оцінки фінансової позиції уряду та, як наслідок, збільшення премії за ризик за українським державним боргом. Це може призвести до суттєвого зростання дохідності при розміщенні нових випусків суверенних облігацій або де-факто повного закриття ринків капіталу для України, якщо погіршиться ситуація на світових ринках.

Отже, продовження співпраці з міжнародними донорами, передусім МВФ є ключовим фактором збереження фінансової стабільності. Воно дозволить фінансувати дефіцит поточного рахунку в найближчій перспективі та поновити доступ на міжнародні ринки приватного капіталу в майбутньому.

Керівництво Товариства вважає, що наступного року очікується прискорення економічного зростання. Проте темпи відновлення різних секторів не рівномірні. Найповільніше відновлюється промисловість: обсяги виробництва залишаються практично на рівні 2016 року. Будівництво і торгівля зростають найшвидше. Зі сторони попиту зростанню економіки сприяли збільшення споживчих витрат унаслідок підвищення соціальних стандартів і заробітних плат та висока інвестиційна активність. Саме ці два фактори забезпечать прискорення зростання ВВП до 3 % у 2020 році (<https://minfin.com.ua>).

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Всі перелічені ризики будуть мати не суттєвий вплив на балансову вартість активів і зобов'язань.



### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю 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.

Застосування історичної собівартості використовується для оцінки основних засобів.

##### **3.1.2. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, прازیла 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, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

##### **3.1.3. Інформація про зміни в облікових політиках**

Протягом 2019 року змін в облікову політику Товариства не вносилося.

##### **3.1.4. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також включають в себе примітки, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

##### **3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Відповідно до 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.

### **3.1.6 Порівнянність інформації**

По всіх сумах, відображених у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли МСФЗ допускає чи вимагає іншого.

### **3.1.7. Превалювання сутності над формою**

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з їх юридичної форми.

### **3.1.8. Суттєвість:**

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», суттєвою вважається інформація, якщо вона може (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Таким чином, суттєвість показує поріг або точку відліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

При складанні фінансової звітності ознакою суттєвості статей фінансової звітності згідно обраних Товариством облікових є:

- Активи, зобов'язання власний капітал - До 3 % від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу)
- Переоцінка або зменшення корисності необоротних активів - до 10 % відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості
- Доходи і витрати - до 2 %, від чистого прибутку (збитку)
- Інші господарські та об'єкти обліку (наприклад, про кількість укладених гравочинів або про стан дебіторської заборгованості) - 5 % обраної бази

Для статей фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) - До 5 % підсумку балансу
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - до 25 % фінрезультату від операційної діяльності
- Звіт про рух коштів - До 5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
- Звіт про власний капітал - До 5 % розміру власного капіталу підприємств.



### **3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Згідно МСФЗ 9 Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами:

##### **Категорія 1.**

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлі) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів;

##### **Категорія 2.**

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

##### **Категорія 3.**

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи.

Детальніше щодо категорій:

##### **До Категорія 1 відносяться.**

Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення, інші, ніж:

ті, що їх Товариство після первісного визнання визначає як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

ті що Товариство визначає як утримуванні для продажу;

ті, що відповідають визнанню позик та дебіторської заборгованості.

Товариство не повинно класифікувати буд-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо протягом поточного фінансового року (або двох попередніх фінансових років) було продано або перекласифіковано більше, ніж незначну кількість утриманих до погашення інвестицій до дати погашення (більша, ніж незначна відносно загальної кількості утриманих до погашення інвестицій), за винятком продажів або перекласифікацій, які:

здійснюються настільки близько до дати погашення фінансових активів або дати здійснення опціону «кол» (наприклад, менше трьох місяців до погашення), що зміни

ринкових ставок відсотка не матимуть суттєвого впливу на справедливую вартість фінансових активів;  
відбуваються після того, як Товариство по суті зібрало всю основну суму боргу за фінансовими активами шляхом платежів за графіком або попередніх платежів, або стосуються окремо події, що перебуває поза межами контролю суб'єкта господарювання, с разовою і не могла бути обґрунтовано передбачена суб'єктом господарювання.

**До Категорія 2 відносяться.**

Фінансові активи, не призначені для торгівлі – це непохідні фінансові активи і не класифіковані як:  
позики та дебіторська заборгованість;  
утримувані до строку погашення інвестиції або  
фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи, не призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

**До Категорії 3 відносяться.**

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку – це фінансовий актив або фінансове зобов'язання, які задовольняють будь-яку з таких умов:

класифікуються як утримувані для продажу. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо:

i) придбані або створені в основному з метою продажу або викупу в близькому майбутньому;

ii) при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення останньої фактичної схеми отримання короткострокового прибутку, або

iii) є похідним інструментом (за винятком похідного інструмента, який є контрактом фінансової гарантії або призначеним інструментом та інструментом ефективного хеджування);

після первісного визнання він призначається Товариством як оцінений за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити не визначаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизаційною собівартістю,

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю без врахування операційних витрат,



які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Ці витрати є витратами поточного періоду.

### **3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках, а також з безготівкових коштів, розміщених на депозитних рахунках.

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.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до 1 року, класифікуються як грошові кошти.

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

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

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

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.

### **3.2.3. 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.

Дебіторська заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяється на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

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

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

При первісному визнанні торговельної дебіторської заборгованості Товариство оцінює її за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо така торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, або якщо за договорами, укладеними Товариством не передбачається обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування (для розрахунків, що становлять не більше одного року згідно пунктом 63 МСФЗ 15).

У випадку відсутності вказівки в інших МСФЗ щодо відокремлення та/або первісної оцінки однієї або кількох частин договору за наявності у торговельній дебіторській заборгованості значного компоненту фінансування її оцінка та облік здійснюється в порядку, встановленому МСФЗ 15.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, що оцінюється за справедливою або за амортизованою вартістю. Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Товариство оцінює резерв під збитки в залежності від зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. У разі значного зростання кредитного ризику Товариство оцінює резерв під збитки у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, у разі незначного зростання - у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

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 нескасовано 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.

#### **3.2.4. Зобов'язання. Кредиторська заборгованість**

Зобов'язання - заборгованість Товариства, що виникла в результаті минулих подій, погашення якої призведе до зменшення ресурсів Товариства, які втілюють у собі економічні вигоди.

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12-ти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12-ти місяців після звітного періоду.

Кредиторська заборгованість залежно від строку її погашення на кожну балансову дату поділяють на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, або строком погашення більше 12 місяців, якщо у Товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);

- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати);

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається на балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

### **3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери, непоточні активи, утримувані для продажу та корпоративні права. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

МСФЗ 9 передбачає 3 категорії фінансових активів залежно від намірів та політики Товариства.

Категорія 1: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу є отримання передбачених договором потоків грошових коштів;

Категорія 2: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

Категорія 3: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Товариство протягом 2019 року оцінювало всі свої активи у відповідності до категорії 3 – за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку з відповідним відображенням в звіті про фінансові результати.

### **3.2.6. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є мінімальна прийнятна для інвестора ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту залежить від валюти розрахунків та додатково має визначатися з урахуванням трьох факторів: а) вартості грошей у часі; б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації; в) фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів. Інформація щодо ставок дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень - із середньозважених ставок за подібними кредитами/депозитами, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України

### **3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредитором шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої



сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Товариство згортає дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість якщо:

- на сьогоднішній день має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

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.

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

### **3.3. Облікові політики щодо основних засобів**

#### **3.3.1. 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 6 000 грн.

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

#### **3.3.2. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати включаються до складу операційних витрат товариства. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.3.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- комп'ютерне обладнання – 3 роки;
- меблі та приладдя – 5 років;
- інструменти та прибори – 4 роки;

інші основні засоби – 4 років;

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

#### **3.3.4. 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.

#### **3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. За наявності таких факторів розглядаються внутрішні і зовнішні ознаки знецінення. 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.

#### **3.4. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанні інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.



Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди**

Первісна оцінка активу в формі права користування. Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;

- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;

- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за звітний рік. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могло отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня з початку поточного року процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що настає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

#### **Подальша оцінка зобов'язань.**

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати (у тому числі з відображенням податкового кредиту з податку на додану вартість в оподатковуваних операціях) відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

#### **Переоцінка зобов'язань.**

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);



- зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;

- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

З 01 січня 2019 р. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», проте протягом звітного періоду у Товариства відсутні операції, які підлягають під МСФЗ 16 «Оренда»

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрати з поточного та відстроченого податку. 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 оподатковуваного 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 оподатковуваний 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 у 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 самсму чи в іншому періоді.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає

інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток на кінець року.

### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство керується МСБО 19 «Виплати працівникам», згідно якого виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, наданні працівниками. При цьому, працівник може надавати послуги Товариству на основі повного або неповного робочого дня, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

### **3.7.3. Зобов'язання за соціальним страхуванням.**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників єдиний соціальний внесок. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати вображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм премо на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

### **3.8.1 Доходи та витрати**

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

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця



Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

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

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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 або 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.

### **3.8.2. Витрати за позиками**

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

### **3.8.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривню за відповідним офіційним курсом обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату проведення операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

У звітному періоді відсутні операції з іноземною валютою.

#### **3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.**

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

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

#### **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;

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності входніх даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, 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.

#### **4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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. Товариство не використовувало ставки дисконтування за звітний період.

#### **4.5. 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.

#### **4.6. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту



є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,5 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту за посиланням <https://financer.com/ua/kredits-deposits-2019/>

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                      | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2                                                                                                                                                                                                                                        | 3                                            | 4                                                                |
| 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 |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

| 1                          | 2                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                   | 4                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                                                  |
| 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 |
| Поточні зобов'язання       | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                               | Дохідний            | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких



Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

Рівень 1 – сюди відносяться дані, що мають котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких керівництво може мати доступ на дату оцінки;

Рівень 2 – відносяться вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано.

Рівень 3 – відносяться вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю  | Тис. грн.                                              |            |                                                           |            |                                                             |            |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                  | 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 спостережуваними) |            |
|                                                                  | 2019                                                   | 2018       | 2019                                                      | 2018       | 2019                                                        | 2018       |
| Дата оцінки                                                      | 31.12.2019                                             | 31.12.2018 | 31.12.2019                                                | 31.12.2018 | 31.12.2019                                                  | 31.12.2018 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | -                                                      | -          | -                                                         | -          | 1 93                                                        | 174        |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом       | -                                                      | -          | -                                                         | -          | 1                                                           | 1          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокові позики) | -                                                      | -          | -                                                         | -          | 8 377                                                       | 9 344      |
| Грошові кошти                                                    | -                                                      | -          | 7                                                         | 25         | -                                                           | -          |

В звітному періоді не було переміщення між рівнями ієрархії. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                            | Балансова вартість<br>(тис. грн.) |            | Справедлива вартість<br>(тис. грн.) |            |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------------|------------|
|                                            | 31.12.2019                        | 31.12.2018 | 31.12.2019                          | 31.12.2018 |
| Грошові кошти                              | 7                                 | 25         | 7                                   | 25         |
| Поточна дебіторська заборгованість (разом) | 9 571                             | 9 519      | 9 571                               | 9 519      |

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. Дебіторська заборгованість що оцінюється за справедливою вартістю:**

| <u>Дебіторська заборгованість:</u>                                                                                                                    | код рядка<br>Балансу<br>(Звіт про<br>фінансовий<br>стан) | Загальна вартість,<br>тис. грн. |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги:                                                                                    |                                                          | 31.12.2019                      | 31.12.2018 |
| Заборгованість по винагороді з управління активами інститутів спільного інвестування за грудень 2019 року                                             | 1125                                                     | 1 193                           | 174        |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом:<br>Нарахований податок на нерухоме майно, яке у власності Товариства за грудень 2019 року | 1135                                                     | 1                               | 1          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість:                                                                                                              | 1155                                                     | 8 377                           | 9 344      |
| Заборгованість по короткостроковій безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі                                                                      |                                                          | 8 365                           | 9 339      |
| Заборгованість у зв'язку з господарською діяльністю                                                                                                   |                                                          | 12                              | 5          |

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу, проте станом на 31.12.2019 року Товариство не має резерву під збитки.



## 6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти фактично є залишком грошових коштів на поточному рахунку Товариства, що підтверджується відповідними банківськими виписками на звітну дату.

| Стаття                   | код рядка Балансу<br>(Звіт про фінансовий стан) | Тис. грн   |            |
|--------------------------|-------------------------------------------------|------------|------------|
|                          |                                                 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Рахунки в банках, в грн. | 1165                                            | 7          | 25         |

Станом на 31.12.2019 року Товариство має грошові кошти у розмірі 7 тис. грн., які перебувають на рахунку у банку АТ «ОТП БАНК» і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165, 1167.

Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства кредит-рейтинг, кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» визначений на рівні uuaA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – стабільний. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uuaA означає високу кредитоспроможність банку.

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

### 7.1. Дохід від реалізації.

| Показник                                             | Тис. грн |       |
|------------------------------------------------------|----------|-------|
|                                                      | 2019     | 2018  |
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 4 480    | 4 826 |
| Всього доходи від реалізації                         | 4 480    | 4826  |

### 7.2. Собівартість реалізації.

Собівартість реалізованої продукції відсутня. Товариство не реалізовує продукцію.

### 7.3. Інші доходи, інші витрати.

| Інші доходи             | Тис. грн |      |
|-------------------------|----------|------|
|                         | 2019     | 2018 |
| Інші операційні доходи  | 6        | 37   |
| Інші операційні витрати | 9        | 11   |

До інших операційних доходів Товариство віднесло безнадійну кредиторську заборгованість, у зв'язку з закінченням терміну позовної давності (30.09.2019р.) - 3 роки, згідно облікової політики Товариства.

Інші операційні витрати включають в себе нарахування штрафних санкцій згідно постанови № 185-ДП-КУА від 17.04.2019.,

#### 7.4. Витрати на збут.

Витрати на збут у Товаристві в 2019 році були відсутні.

#### 7.5. Адміністративні витрати.

| Види адміністративних витрат                          | Тис. грн. |      |
|-------------------------------------------------------|-----------|------|
|                                                       | 2019      | 2018 |
| Витрати на персонал                                   | 2 865     | 1820 |
| Утримання основних засобів                            | 101       | 50   |
| Витрати на охорону                                    | 17        | 17   |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 92        | 90   |
| Аудиторські послуги                                   | 47        | 20   |
| Юридичні послуги                                      | 197       | 166  |
| Інші                                                  | 978       | 852  |
| Всього адміністративних витрат                        | 4297      | 3015 |

#### 7.6. Загальний фінансовий результат Товариства наступний:

| Стаття                                          | Тис. грн. |       |
|-------------------------------------------------|-----------|-------|
|                                                 | 2019      | 2018  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 180       | 1 837 |
| Загальний фінансовий результат                  | 180       | 1 506 |

#### 7.7. Податок на прибуток

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування на усі різниці згідно п. 134.1.1 Податкового Кодексу України. Дане рішення зафіксовано в наказі по підприємству № 45-К від 30.12.2016р. Порівняльна таблиця по податку на прибуток.

| Показник                                                                             | Тис. грн. |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|
|                                                                                      | 2019      | 2018 |
| Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку | 4486      | 4863 |
| Фінансовий результат до оподаткування                                                | 180       | 1837 |
| Податок на прибуток                                                                  | 32        | 331  |



Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку у 2019 році у Товариства зменшився у порівнянні з 2018 роком, податок на прибуток теж значно зменшився, у зв'язку зі збільшенням витрат на Товаристві.

#### 7.8. Основні засоби

| За історичною вартістю   | Будівлі | Машини та обладнання | Транспорт | Меблі та приладдя | Незавершене будівництво | Тис. грн.<br>Всього |
|--------------------------|---------|----------------------|-----------|-------------------|-------------------------|---------------------|
| 31 грудня 2018           | 1 447   | 137                  | -         | -                 | -                       | 1 584               |
| Надходження              | -       | -                    | -         | -                 | -                       | -                   |
| Вибуття                  | -       | -                    | -         | -                 | -                       | -                   |
| 31 грудня 2019 року      | 1 447   | 165                  | -         | -                 | -                       | 1612                |
| Надходження              | -       | 28                   | -         | -                 | -                       | 28                  |
| Накопичена амортизація   |         |                      |           |                   |                         |                     |
| 31 грудня 2018 року      | 185     | 50                   | -         | -                 | -                       | 235                 |
| Нарахування за рік       | 65      | 25                   | -         | -                 | -                       | 90                  |
| 31 грудня 2019 року      | 250     | 77                   | -         | -                 | -                       | 327                 |
| Нарахування за рік       | 65      | 27                   | -         | -                 | -                       | 92                  |
| Чиста балансова вартість |         |                      |           |                   |                         | 0                   |
| 31 грудня 2019 року      | 1197    | 88                   | -         | -                 | -                       | 1285                |
| 31 грудня 2018 року      | 1262    | 87                   | -         | -                 | -                       | 1349                |

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у складі основних засобів повністю зношених основних засобів немає.

#### 7.9. Власний капітал

Інформація про власний капітал, що відображена у фінансовій звітності наступна:

| Стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| 1                                          | 2          | 3          |
| Зареєстрований (пайовий) капітал           | 7 200      | 7 200      |
| Резервний капітал                          | 75         | -          |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

| 1                                                     | 2      | 3      |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)           | 3 149  | 3 076  |
| Разом власний капітал .                               | 10 424 | 10 276 |
| <i>Рядок 1495 Балансу (Звіту про власний капітал)</i> |        |        |

#### 7.10. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевіряється, проводилось відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

| Кредиторська заборгованість                                                             | код рядка Балансу<br>(Звіт про<br>фінансовий стан) | Тис. грн.  |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                         |                                                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.                         | 1615                                               |            |            |
| <i>Заборгованість за юридичні послуги</i>                                               |                                                    | 0          | 32         |
| <i>Інші (адвокатські, рекламні, комунальні, ІТ, інформаційні)</i>                       |                                                    | 19         | 26         |
| Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток                               | 1621                                               | 32         | 331        |
| Інші поточні зобов'язання                                                               | 1690                                               |            |            |
| <i>Заборгованість по безвідсотковій короткостроковій поворотній фінансовій допомозі</i> |                                                    | 90         | -          |

Кредиторська заборгованість має поточний характер, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Протягом звітного періоду було визнано безнадійну кредиторську заборгованість в сумі 5 430,05 грн , строк позовної давності якої пройшов 30.09.2019 року (3 роки).

#### 7.10. Короткострокові забезпечення.

|                  | Тис. грн.      |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
| Резерв відпусток | 298            | 228            |
| Всього           | 298            | 228            |



## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1. Умовні зобов'язання.**

#### **8.1.1. Судові позови.**

На Товаристві у 2019 році були відсутні судові позови.

#### **8.1.2. Оподаткування.**

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

#### **8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**

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

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

## **8.2. Розкриття інформації, що до фінансової звітності в умовах інфляції.**

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у країні з гіперінфляційною економікою звітність про результати операційної діяльності та фінансовий стан, подана в національній валюті без перерахунку, є некорисною. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткова ставка, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

д) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, в 2016 році – 12,4%, в 2017 році – 13,7%, в 2018 році – 9,8%, в 2019 році – 4,1% ([https://bankchart.com.ua/spravochniki/indikatory\\_rynka/inflation\\_index](https://bankchart.com.ua/spravochniki/indikatory_rynka/inflation_index)). Така динаміка може бути аргументом для судження керівництва щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України ще з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Проаналізувавши інші критерії, Товариство зазначає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу № МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на все вище перелічене, керівництво висловлює власне судження, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою та не буде проводити перерахунок фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

### 8.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними особами Товариства є:

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника | Вид участі (одноосібна або спільно*) | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % | Загальний розмір впливу на заявника *** |
|-------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1     | 2     | 3                                                                                                                                                                    | 4                                    | 5                                                                                                                                    | 6                                                                                                                                                                                           | 7                                        | 8                                       |
| А     |       | Власники - фізичні особи                                                                                                                                             |                                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                             |                                          |                                         |
| Б     |       | Власники - юридичні особи                                                                                                                                            |                                      |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                             |                                          |                                         |



Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

| 1 | 2 | 3                                                 | 4              | 5          | 6                                                                                     | 7     | 8 |
|---|---|---------------------------------------------------|----------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|
| Б | 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС» | одноосібн<br>о | 36303279   | Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4 | 99,99 |   |
| А | 2 | Хаславська Анна Анатоліївна                       | одноосібн<br>о | 3088513484 |                                                                                       | 0,01  |   |
|   |   | Усього:                                           |                |            |                                                                                       | 100   |   |

#### Інформація про керівника Товариства

| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - керівника Товариства | реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Частка в статутному капіталі Товариства, % |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Тагінцев Андрій Вікторович                                        | 3077813977                                                              | 0%                                         |

З вищезазначеними пов'язаними сторонами Товариство мало наступні операції:

ТОВ «КРЕДЕКС» у 2019 році надавалась безвідсоткова поворотна фінансова допомога по договорах:

- №05/08/2019 від 05.08.2019 з терміном повернення – 1 рік
- №15/01/2019 від 15.01.2019 з терміном повернення – 1 рік.

Виплати керівнику за 2019 рік були пов'язані з оплатою праці, інші виплати керівнику та членам його родини у 2019 році не здійснювались.

#### 8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

##### 8.4.1. 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.

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на рахунках у банках та дебіторською заборгованістю в активах станом на 31.12.2019р.

#### **8.4.2. 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.

Враховуючи склад активів у Товариства присутні валютний та відсотковий ризики.

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. Станом на 31.12.2019 року Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземній валюті.

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.

Товариство має в активах грошові кошти на банківських рахунках у функціональній валюті на суму 7 тис грн., тому відсотковий ризик для даного виду активу Товариство вважає не суттєвим.

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.

Котирувальні та не котирувальні цінні папери Товариства схильні до цінового ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату ризик, пов'язаний з не котируемими цінними паперами, оціненими за справедливою вартістю відсутній у зв'язку з відсутністю цінних паперів в активах Товариства

При оцінці ризиків за інвестиційними активами Товариство керувалося МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». 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.

#### **8.4.3. 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.

Станом на 31.12.2019 року ризик ліквідності є не суттєвим.

#### **8.5. Управління капіталом**

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності - 10 424 тис. грн;

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 200 тис. грн;

- Резервний капітал 75 тис. грн;

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 3 149 тис. грн;

Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» ст. 63 п. 2 розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

## 8.6. Інші звіти

### *Звіт про рух грошових коштів*

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені у МСБО 7.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Тис. грн.

| Стаття                                                        | 2019  | 2018   |
|---------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 1                                                             | 2     | 3      |
| Рух коштів у результаті операційної діяльності:               |       |        |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3 460 | 5 723  |
| Повернення податків і зборів                                  | -     | -      |
| Надходження від повернення авансів                            | -     | 34     |
| Надходження фінансових установ від повернення позик           | 9 700 | 11 269 |
| Інші надходження                                              | 89    | 50     |



Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

| 1                                                          | 2       | 3       |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Витрачання на оплату:                                      |         |         |
| Товарів (робіт, послуг)                                    | (1 142) | (956)   |
| Праці                                                      | (2 015) | (1274)  |
| Відрахувань на соціальні заходи                            | (549)   | (345)   |
| Зобов'язань із податків і зборів                           | (823)   | (593)   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток     | (331)   | (294)   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | (492)   | (299)   |
| Витрачання на оплату авансів                               | (3)     | -       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                    | -       | (13880) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик             | (8 726) | -       |
| Інші витрачання                                            | (9)     | (33)    |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності               | (18)    | (5)     |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період               | (18)    | (5)     |
| Залишок коштів на початок року                             | 25      | 30      |
| Залишок коштів на кінець року                              | 7       | 25      |

#### Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2019 року, збільшення-зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки і збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2019 року.

| Тис. грн.                                  |                                  |                                             |        |
|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| Стаття                                     | Зареєстрований (пайовий) капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
| <b>2018</b>                                |                                  |                                             |        |
| Залишок на початок року                    | 7 200                            | 1 570                                       | 8 770  |
| Скоригований залишок на початок року       | 7 200                            | 1 570                                       | 8 770  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | -                                | 1 506                                       | 1 506  |
| Разом змін в капіталі                      | -                                | 1 506                                       | 1 506  |
| Залишок на кінець року                     | 200                              | 3 076                                       | 10 276 |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

Тис. грн.

| Стаття                                     | Зареєстрований (пайовий) капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|--------|
| <b>2019</b>                                |                                  |                   |                                             |        |
| Залишок на початок року                    | 7 200                            |                   | 3 076                                       | 10 276 |
| Скоригований залишок на початок року       | 7 200                            |                   | 3 076                                       | 10 276 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | -                                | -                 | 148                                         | 148    |
| Відрахування до резервного капіталу        | -                                | 75                | (75)                                        | -      |
| Разом змін в капіталі                      | -                                | 75                | 73                                          | 148    |
| Залишок на кінець року                     | 7200                             | 75                | 3 149                                       | 10424  |

#### 8.7. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:



Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

#### 8.7.1. Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів.

| Грн.                                                                   |              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів       | 31.12.2019   |
| Розмір власних коштів                                                  | 1 027 653,78 |
| Розмір капіталу першого рівня                                          | 1 027 653,78 |
| Розмір капіталу другого рівня                                          | -            |
| Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал                    | 7 200 000,0  |
| Резервний капітал                                                      | 7 531,19     |
| Додатковий капітал                                                     | -            |
| Нерозподілений прибуток на початок звітного року                       | 3 076 430,78 |
| Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом) | -            |
| Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість                   | -            |
| Нематеріальні активи за залишковою вартістю                            | -            |
| Збитки поточного року                                                  | -            |
| Прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році | 7 531,19     |
| Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн.    | +            |
| Виконання вимог                                                        | Виконано     |

#### 8.7.2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів.

| Грн.                                                                                                                                                                                  |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати, тощо)                                  | -          |
| Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу                                                                                                                         | 96 554,28  |
| Витрати на службові відрядження                                                                                                                                                       | -          |
| Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги) | 36 677,39  |
| Витрати на оплату послуг зв'язку                                                                                                                                                      | 3 666,69   |
| Винагороди за консультаційні послуги                                                                                                                                                  | 18 683,00  |
| Винагороди за інформаційні послуги                                                                                                                                                    | 367 407,00 |
| Винагороди за аудиторські послуги                                                                                                                                                     | 20 000,00  |
| Винагороди за інші послуги                                                                                                                                                            | 287 094,70 |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.

|                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків | 4682,90    |
| Витрати на охорону приміщень                                       | 6609,04    |
| Розмір фіксованих накладних витрат                                 | 2930366,00 |
| Норматив достатності власних коштів не менше 0,5                   | 4,03       |
| Виконання вимог                                                    | виконано   |

#### 8.7.3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ринку.

|                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                  | Грн.       |
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | 31.12.2019 |
| Розмір власних коштів                                            | 0276530,78 |
| Величина нетто-доходу за 1-й рік (2016р.)                        | 244374     |
| Величина нетто-доходу за 2-й рік (2017р.)                        | 5617294,8  |
| Величина нетто-доходу за 3-й рік (2018р.)                        | 4862482,93 |
| Середнє значення позитивного нетто-доходу                        | 3574717,24 |
| Величина операційного ризику                                     | 536207,59  |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0,5             | 9,17       |
| Виконання вимог                                                  | виконано   |

#### 8.7.4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості.

|                                                                  |             |
|------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                  | Грн.        |
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | 31.12.2019  |
| Розмір власного капіталу                                         | 10424268,01 |
| Вартість активів                                                 | 10862717,10 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5                     | 0,96        |
| Виконання вимог                                                  | виконано    |

Для ефективного запобігання та мінімізації впливів ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

Управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;

Управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства

#### 8.8. Інформація за сегментами.

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



- Який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
  - Операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;
  - Про який доступна дискретна фінансова інформація.
- Основним і єдиним операційним сегментом товариства є управління активами інститутів спільного інвестування. Протягом 2018 та 2019 років діяльність Товариства здійснювалася в одному географічному та бізнес сегменті.

#### 8.9. Події після дати балансу.

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду". Товариство після дати балансу не мало суттєвих подій.

Директор

Головний бухгалтер



Тагінцев А.В.

Дерев'янкіна Ж.О.