

ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2019р.
(в тис. грн., якщо інше не вказано)

1. Загальна інформація та сфера діяльності

ПАТ "ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ" зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 06 листопада 2012 року.

Місце знаходження Фонду: м. Київ, вул. Госпітальна, будинок 4.

Основними видами діяльності Фонду є (згідно КВЕД 64.92) залучення інвесторів з метою спільного інвестування. Пріоритетними галузями інвестування є готельна, будівельна, транспортна, а також туристичні галузі.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній станом на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. У даній звітності використовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою), що офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ та, враховуючи вимоги МСБО 1, перевага надається складанню звітності за формою згідно вимог ПСБО.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість, для оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основним доходом Товариства є дохід від діяльності з управління активами, застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2019 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи вимоги НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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 строку погашення протягом не більше дванадцяти місяців з дати укладання договору.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно не призведе до значних фінансових втрат, в складі еквівалентів грошових коштів.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз “стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12-ти місяців – розмір збитку складає 0);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними провадяться в національній валюті.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за справедливою вартістю за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2019р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин.

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

До фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери (облігації) та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи за їх справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

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

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

Для оцінки облігацій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі за певних обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Використання ціни, як справедливої вартості на фінансові активи які можна відслідкувати на позабіржовому ринку, використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним лише у випадках, коли місячний обсяг угод за цим фінансовим активом перевищує 7% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на позабіржовому ринку має відхилення від балансової вартості більше (менше) на 7%.

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

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу(частки) через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості здійснюється з застосуванням наступних критеріїв переоцінки:

у разі отримання прибутку чи збитку за результатами звітнього року та перевищенні власного капіталу над статутним, справедливою вартістю фінансових інвестицій є номінальна вартість інвестиції;

у разі отримання прибутку чи збитку за результатами звітнього року та наявністю у товариства позитивного власного капіталу (власний капітал більше 0 та менше статутного капіталу) справедливою вартістю інвестиції є остання справедлива (балансова) вартість;

у разі отримання прибутку чи збитку у звітньому році та відсутністю власного капіталу (власний капітал має від'ємне значення), інвестиція оцінюється за нульовою вартістю, облік ведеться лише за відсотковим розміром володіння корпоративних прав.

Переоцінка інвестицій в статутний капітал здійснюється за результатом отриманої фінансової звітності ТОВ у строк до 30 квітня наступного за звітним періодом року.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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 дванадцяти місяців після звітнього періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітнього періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та визначена ймовірність використання цього об'єкта для отримання майбутніх економічних вигод.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на звітну дату.

Параграф 31 МСБО 16, описує модель переоцінки: після визнання активом об'єкт ОЗ (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) треба обліковувати за переоціненою сумою, котра є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки Товариство проводить з достатньою регулярністю так, аби балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітнього періоду.

Водночас, керуючись § 34 МСБО 16, частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів ОЗ. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідно проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти ОЗ можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, вимагаючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів ОЗ лише з незначною зміною справедливої вартості. У такому разі керівництво Товариства визначило що достатньо оцінювати їх кожні 5 років.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають з моменту, коли він стає придатним для використання.

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, відноситься до накопиченого фінансового результату основних засобів щорічно (у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації), з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, а при вибутті об'єкта основних засобів — на всю суму залишку перевищення сум попередніх дооцінок цього об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

машини та обладнання	- 20%
інші	- 12,5%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство на таку дату зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його

балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

У 2019 році Товариство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно якого, на дату початку оренди, орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендар зобов'язаний визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар також повинен переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Товариство може використовувати звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики Товариства мають застосовуватися послідовно до всіх відповідних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Для орендаря передбачено можливість не застосовувати вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (у нашому розумінні — на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як описано в §§ БЗ – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання (§ 8 МСФЗ 16).

У разі ухвалення рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень орендар визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на пряомолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа точніше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Для короткострокової оренди та для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового або аналогічного активу становить менше 5000\$ за офіційним курсом на початок звітного року) орендні платежі визнаються на пряомолінійній основі протягом строку оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання по оренді. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, продисконтованих із застосуванням ставки відсотка для додаткових запозичень, а у разі відсутності запозичень, із застосуванням середнього значення ставки довгострокових запозичень для суб'єктів господарювання за останні 3 місяці до дати розрахунку (згідно даних НБУ).

- Строк оренди визначається, як невідмовний період визначений умовами договору оренди та
- періодами можливого продовження оренди, якщо орендар впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; і
 - періодами можливого припинення договору оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування нараховується на прямолінійній основі протягом строку оренди, визначеного при визнанні активу з права користування або його модифікації.

3.7. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти в звіті про сукупні доходи включають грошові кошти на розрахунковому рахунку в банку.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в ПКУ.

За 2019 рік Фонд здійснював діяльність виключно з активами, які залучені від учасників інституту спільного інвестування. Такі доходи звільняються від оподаткування податком на прибуток згідно п.141.6 ст.141 Податкового кодексу України.

4. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою за 2016р.), які викладено державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції.

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

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності:

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності для річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 року
Концептуальна основа	Дату набуття чинності має визначити РМСБО

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 перестраховування) 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. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації.

Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються управлінським персоналом Товариства.

5. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Оскільки економіка України у звітному році не перебуває в стані, який характерний для гіперінфляції та за офіційними даними Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2017, 2018 та 2019 роки, склав 30,0%. Важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2017 році 13,7, в 2018 році споживча інфляція 9,8% а в 2019 році – 4,1%, це є найнижчий рівень інфляції за останні шість років що може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України за останні роки почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів які тривали і в 2019 році.

Національний банк зберіг прогноз інфляції на 2019-2021 роки на колишньому рівні та підвищив прогноз темпів економічного розвитку на найближчі періоди.

Зазначається, що в 2020-2021 роках споживча інфляція буде знижуватися - до верхньої межі цільового діапазону 5%+/- 1п. на початку 2020 року і цільового рівня 4% в кінці року.

Наприкінці грудня 2019р. облікову ставку Національного банку було знижено до 13,5% та планується подальше її зниження у 2020 році.

Зважаючи на вищевикладене та враховуючи що згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження та на думку керівництва, коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось.

6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами акціонерами 16 березня 2020 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

7. Звітний період фінансової звітності

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

8. ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(в тис. грн., якщо інше не вказано)

Оголошений статутний капітал

Тип акцій – прості, форма випуску - бездокументарна. Номінальна вартість акції -0.25 грн. кількість акцій в обігу- 349 450 000 шт.

Дата реєстрації статута ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ» 06 листопада 2012 року. Дата реєстрації випуску і номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ» 28 січня 2013 року, № 00300.

Назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

8.1. Інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2019р.	2018р.
Адміністративні витрати	<u>(88)</u>	<u>(85)</u>
Усього інші операційні витрати	(88)	(85)

Структура адміністративних витрат представлена наступним чином:

- послуг компанії з управління активами	38	43
- аудиторських послуг	17	13
- послуг Зберігача	3	3
- послуг Депозитарія	14	13
- оренди	15	11
- послуги банків	1	-
- оприлюднення інформації	-	<u>2</u>
Адміністративні витрати	88	85

8.2. Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. інші витрати представлені наступним чином:

	2019р.	2018р.
Собівартість фінансових інвестицій	(53 400)	(3 564)
Втрати від переоцінки фінансових інвестицій	<u>(-)</u>	<u>(11 774)</u>
Усього інші витрати	(53 400)	(15 338)

Собівартість проданих фінансових інвестицій, що входили до складу активів Фонду та утримуваних до продажу становить 53 400 грн., з них:

собівартість акцій ПрАТ «ПГК» – 53 400 тис. грн.

Зміни вартості від періодичної(дооцінки) цінних паперів у 2019 році не відбувалось.

8.3. Фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. фінансові доходи представлені наступним чином:

	2019р.	2018 р.
Відсотки отримані	<u>176</u>	<u>131</u>
Усього фінансові доходи	176	131

Фінансові доходи за 2019 р. складаються з:

нарахованих та отриманих відсотків по придбаним відсотковим облігаціям, емітованими юридичними особами -резидентами - 176 тис. грн.,
в тому числі:

відсотки за облігаціями, що нараховані та строк виплати їх станом на звітну дату не настав - 8 тис.грн.

8.4. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. інші доходи представлені наступним чином:

	2019р.	2018 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	<u>62 962</u>	<u>3 595</u>
	62 962	3 595

8.5. Фінансові інвестиції

Товариство утримує в активах Фонду акції та облігації з метою продажу в коротко або середньостроковій перспективі.

Станом на 31 грудня 2019 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
Доступні для продажу		
Акції	20 479	73 878
Облігації	<u>935</u>	<u>935</u>
Усього фінансові інвестиції	21 414	74 813

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточні фінансові інвестиції, доступні до продажу	21 414	74 813
Прості іменні акції ПрАТ «УІФК»	17 414	17 414
Прості іменні акції ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац»	3 065	3 064
Прості іменні акції ПрАТ «ПГК»	-	53 400
Облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА»	190	190
Облігації ПрАТ «УІФК»	250	250
Облігації ТОВ «НФК»	495	495
Всього фінансових активів	21 414	74 813

При оцінці справедливої вартості компанія максимально можливою мірою використовує відповідні спостережувані вихідні дані і зводить до мінімуму використання неспостережуваних вихідних даних. МСФЗ (IFRS) 13 вводить ієрархію джерел справедливої вартості, у рамках якої встановлюється пріоритетність вихідних даних при оцінці справедливої вартості.

Тому у 2019 році не відбувалось переміщення між рівнями ієрархії при оцінці справедливої вартості фінансових активів.

Цінні папери, що складають фінансові активи Фонду, хоча і не перебувають у біржовому списку, не мають котирувань, але є спостережувані, оскільки є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком.

Ринок для цінних паперів, що обліковуються на балансі Товариства став більш активним та спостережуваним на протигагу показникам 2018 року. Акції у 2019 році хоч і не включені до біржового списку і їх неможливо спостерігати на організованому ринку та біржовий курс для визначення їх справедливої вартості відсутній, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком, проаналізувати обсяги угод та ціну на позабіржовому ринку.

2019рік	2 рівень	3 рівень
Прості іменні акції	20 479	-
Відсоткові іменні облігації	935	-

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії у 2019 році:

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018р.	Переміщення з іншого рівня	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019р	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Прості іменні акції	73 878	-	(53 399)	20 479	-
Відсоткові іменні облигації	935	-	495	935	-

Цінні папери, що обліковуються в активах ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ» станом на 31.12.2019р.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2018	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка
Прості іменні акції ПрАТ «УІФК»	17 414	101,2	2 рівень
Прості іменні акції ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац»	3064	1,1512	2 рівень
Облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА»	190	500,00	2 рівень
Облігації ПрАТ «УІФК»	250	1 000,0	2 рівень
Облігації ТОВ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»	495	1 000,00	2 рівень

При оцінці справедливої вартості акцій, що входять до активів Фонду, було встановлено, що акції у звітному році не торгувались на фондових біржах але є спостережуваними. У зв'язку з відсутністю біржового курсу акцій компаній, що знаходяться в активах Фонду на кінець звітного періоду, вважаємо, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2019 році, з урахуванням річного обсягу угод (більше 7% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на позабіржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 7%.

Відхилення розрахункового значення середньозваженої ціни акцій на позабіржовому ринку від балансової вартості, що знаходиться в межах +/- 7%, не вважається суттєвим і тому переоцінка таких акцій:

- прості іменні акції ПрАТ «УІФК»
- прості іменні акції ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац»

не здійснювалась, остання їх балансова вартість відповідає справедливій вартості в межах волатильності ринку.

Середньозважена річна ціна у 2019 р. за такими акціями наведена у таблиці:

2018р.	Середньозважена річна вартість акції, грн	Балансова вартість акції, грн	Відхилення балансової вартості від середньозваженої, %
Прості іменні акції ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац»	1,15	1,1504	-0,05
Прості іменні акції ПрАТ «УІФК»	102,1368	101,20	-0,07

Керівництвом виявлені такі показники з урахуванням річного обсягу угод за цими акціями:

- угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2019р. склали менше 7% від загального обсягу емісії;
- відхилення цін на позабіржовому ринку від балансової вартості становить менше 7%.

При оцінці справедливої вартості облігацій, що є в складі фінансових активів Фонда та оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках та збитках і утримуються у торговому портфелі Фонду, було встановлено, що облігації у звітному році не обертались на фондових біржах. У зв'язку з відсутністю біржового курсу облігацій компаній, що знаходяться в активах Фонда, станом на 31.12.2019р., Керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2019 році, з урахуванням річного обсягу угод (більше 7% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на позабіржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 7%.

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 та враховує можливі ризики, що наведені в п.17. МСФЗ 13.

8.6. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість Фонда представлена наступним чином:

	31.12.2019р.	31.12. 2018р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	62 963	1
Усього іншої дебіторської заборгованості	62 971	8

8.7. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 р. кредиторська Фонда заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2019р.	31.12. 2018р.
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	<u>4</u>	<u>3</u>
Усього іншої кредиторської заборгованості	4	3

Фонд має кредиторську заборгованість перед Товариством за виконані послуги з управління активами корпоративного фонду, згідно Регламенту. Заборгованість не є простроченою і утворилась починаючи з грудня 2019 року та визнана поточною, оскільки буде погашена в 1 кварталі 2020р.

8.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31.12.2019р.	31.12. 2018р.
Грошові кошти в банку, грн.	4	77
Грошові кошти на депозитному рах.		
«Онлайн», грн	<u>161</u>	<u>-</u>
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	165	77

8.9. Статутний капітал

	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
		Кількість акцій (не в тисячах)
Оголошений капітал		
Прості іменні акції номіналом 0,25 ГРН	780 000 000	780 000 000
Сплачений капітал		
Прості іменні акції номіналом 0,25 ГРН	349 450 000	349 450 000
Неоплачений капітал		
Прості іменні акції номіналом 0,25 ГРН	(430 550 000)	(430 550 000)

9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (за номінальною ставкою відсотка,)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

1 рівень інформація про активи, що мають котирування та спостережувані на активному ринку;

2 рівень інформація про активи, що не мають котирування але спостережувані та є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

3 рівень інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Наявні фінансові активи Фонду на звітну дату 31 грудня 2019 р. віднесено до другого рівня ієрархії.

10. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Податковий ризик

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів і норм може призвести до серйозних штрафів.

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.

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 2-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 28 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Аналіз чутливості до валютних ризиків Товариством не провадився, оскільки у Фонда відсутні активи, що чутливі безпосередньо до цього типу ризику.

11. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- юридична особа, яка здійснює контроль за відповідною юридичною особою, або контролюється відповідною юридичною особою, або перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за відповідною юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки)

фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;

- посадова особа відповідної юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правових відносин, а також члени сім'ї такої особи.

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Винагорода ТОВ «КУА «Реноме-2008» згідно Регламенту Фонду	38	38	43	43

Пов'язані сторони – фізичні особи: відсутні.

Сума непогашеної заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2019 р. становить: заборгованість пов'язаних сторін – відсутня, заборгованість перед пов'язаними сторонами – 4 тис. грн. Дохід від пов'язаних сторін протягом 2019 року не отримували.

12. Події після Балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який впливає або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності підприємства та мав місце в період між звітною датою й датою підписання бухгалтерської звітності за звітний період.

Якщо були суттєві події, що не вимагають коригування звітності, з числа зазначених вище, нерозкриття такої інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Тож підприємство має розкривати інформацію про кожну суттєву категорію подій без коригування статей фінансовою звітності.

Беручи до уваги виконання вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» який вимагає вносити зміни до фінзвітності, яка ще не затверджена до випуску, якщо відбулася «подія, яка вимагає коригування після звітного періоду».

Параграф 3 МСБО 10 зазначає, що такими подіями є події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду.

У Всесвітній організації охорони здоров'я станом на 31 грудня 2019 року було повідомлено про обмежену кількість випадків невідомого вірусу, його ідентифікація як нового коронавірусу не мало додаткових доказів і тому ця подія для Фонду, звітний період якого закінчується 31 грудня 2019 року, на думку керівництва Товариства, *не є коригуючою подією*. 30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВООЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня а 11 березня 2020 року Генеральний директор ВООЗ оголошує пандемію у зв'язку зі спалахом SARS-CoV-2 під час пресконференції в Женеві, Швейцарія.

З моменту підписання Постанови №211 від 11 березня 2020р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» необхідно зробити *критичне судження* та оцінку, яку здійснює керівництво Товариства: чи є вплив, і якщо так, то яка саме подія в серії подій надає докази того, що пандемія впливає на діяльність Фонду а саме його активи та зобов'язання наприкінці звітного періоду. Формуючи це судження адміністративний персонал враховує всю наявну інформацію про природу і терміни спалаху та вжиті заходи.

Багато країн, в тому числі і Україна, запроваджують на рівні держави жорсткі заходи для стримування поширення коронавірусу COVID-19. Ці заходи суттєво вплинули та вплинуть у майбутньому на економічну активність, настрої, порушуючи здійснення діяльності компаній у всьому світі, тому керівництво визнає що оцінка може бути складною, враховуючи ступінь невизначеності щодо:

- характеру, серйозності та тривалості заходів, що вживаються для стримування або уповільнення поширення COVID-19;
- кількості часу, необхідного для відновлення господарських операцій та економічної діяльності;

- очікуваної траєкторії відновлення (тобто, наскільки швидко відновиться економічне зростання) та ймовірності рецесії;
- можливого тривалого впливу на економіку в цілому чи певний сектор економіки.

Розуміючи що припущення про безперервність діяльності підприємства є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності загального призначення, та враховуючи вимоги параграфу 14 МСБО 10, Керівництво розуміє необхідність постійно оновлювати оцінки здатності ведення діяльності Фонду.

Враховуючи вищенаведене, Керівництво усвідомлює що станом на момент затвердження звітності за 2019 рік існує істотна невизначеність, пов'язана з впливом коронавірусу COVID-19 на стан фінансового ринку в Україні. Економічна нестабільність може існувати в найближчому майбутньому і існує вірогідність того, що це може вплинути на фінансовий стан Фонду але здійснити оцінку такого впливу наразі поки неможливо.

Економічне середовище, в якому Фонд проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформування законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти.

Директор
ТОВ «КУА «Реноме-2008»



Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Реноме-2008»

Тепоровська Н.В.

