

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
У ВІДПОВІДНОСТІ ДО МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.



ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво ТОВ «Компанія з управління активами «Реноме-2008» (надалі –Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ» (надалі –Фонд) договір на управління активами №1/2014 від 07 листопада 2014 року. Дані в фінансовій звітності достовірно відображають інформацію про фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Фонд і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Фонді;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Фонду;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Фонду;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена Протоколом Загальних зборів акціонерів від 16 лютого 2021р. Дата затвердження фінансової звітності Фонду 16 лютого 2021р.

Ситниченко Євгеній Геннадійович
Директор



Топоровська Наталія Валеріанівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-29 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»

Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Примітки	<u>2020 р.</u>	<u>2019р.</u>
Адміністративні витрати	8.1	(103)	(88)
Інші операційні витрати	8.1	(3)	-
Результат від операційної діяльності		(106)	(88)
Операційний прибуток			
Фінансові доходи	8.3	150	176
Інші операційні доходи	8.4	2	1
Інші доходи	8.4	90 636	62 962
Інші витрати	8.2	(90 424)	(53 400)
Прибуток (збиток) до оподаткування		258	9 651
Прибуток за період		<u>258</u>	<u>9 651</u>
Витрати з податку на прибуток		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний прибуток		<u>258</u>	<u>9 651</u>

Дата затвердження фінансової звітності – 16 лютого 2021р.

Ситниченко Євгеній Геннадійович
ДиректорТопоровська Наталія Валеріанівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-29 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2020 р.
(в тис. грн., якщо інше не вказано)

Примітки 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019р.

Активи

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за Розрахунками з нарахованих доходів	8.6.	21	8
Інша дебіторська заборгованість	8.6.	83 659	62 963
Фінансові інвестиції	8.5.	1 105	21 414
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.8	29	165

Усього активів 84 814 84 550

Капітал та зобов'язання

Капітал

Статутний капітал	8.9.	195 000	195 000
Нерозподілений прибуток		(2 558)	(2 816)
Неоплачений капітал		<u>(107 638)</u>	<u>(107 638)</u>
		<u>84 804</u>	<u>84 546</u>

Короткострокові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість (товари, роботи, послуги)	8.7.	10	4
Поточна кредиторська заборгованість (податок на прибуток)			

Усього зобов'язань 10 4
Усього капіталу та зобов'язань 84 814 84 550

Дата затвердження фінансової звітності – 16 лютого 2021р.

Ситниченко Євгеній Геннадійович
Директор



Топоровська Наталія Валеріанівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-29 є невід'ємною частиною фінансової звітності

27

ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»

Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього
31 грудня 2018 р	195 000	(12 467)	(107 638)	74 895
Прибуток за період	-	9 651	-	9 651
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	-	-	-	-
Збільшення статутного капіталу	-	-	-	-
Оплачений капітал	-	-	-	-
Зміна справедливої вартості активів	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	-	-	-	-
31 грудня 2019 р.	195 000	(2 816)	(107 638)	84 546
Прибуток за період	-	258	-	258
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	-	-	-	-
Збільшення статутного капіталу	-	-	-	-
Оплачений капітал	-	-	-	-
Зміна справедливої вартості активів	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	195 000	(2 558)	(107 638)	84 804

Дата затвердження фінансової звітності – 16 лютого 2021р.

Ситниченко Євгеній Геннадійович
Директор



Топоровська Наталія Валеріанівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-29 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тис. грн., якщо інше не вказано)

	<u>2020р.</u>	<u>2019 р.</u>
Операційна діяльність		
<i>Надходження від:</i>		
Надходження від повернення авансів	-	-
<i>Витрачання на:</i>		
Придбання товарів (робіт, послуг)	(99)	(88)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	-	-
Оплату авансів	(1)	-
Інші витрачання	<u>-</u>	<u>-</u>
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(100)	(88)
Інвестиційна діяльність		
<i>Надходження від:</i>		
відсотків	<u>141</u>	<u>176</u>
Реалізація фінансових інвестицій	<u>69 938</u>	<u>-</u>
Придбання фінансових інвестицій	(70 118)	(-)
Інші надходження	<u>3</u>	<u>(-)</u>
Інші платежі	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(36)	176
Фінансова діяльність		
Внески до статутного капіталу		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		
Чистий рух коштів за звітний період	(136)	88
Залишок коштів на початок року	165	77
Залишок коштів на кінець року	<u>29</u>	<u>165</u>

Дата затвердження фінансової звітності – 16 лютого 2021р.

Ситниченко Євгеній Геннадійович
 Директор



(Handwritten signature)

Гопоровська Наталія Валеріанівна
 Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8-29 є невід'ємною частиною фінансової звітності

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 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній станом на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні 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 подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій 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 облікову політику та фінансову звітність Фонду, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Фонду.

З 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого орендар (Фонд) повинен визнавати всі операції з оренди на балансі в якості фінансового зобов'язання та права користування активом. Перехід до нового стандарту не суттєво впливає на показники фінансової звітності Товариства, оскільки базовий актив є малоцінним (§ Б6-Б8 п.6).

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 2020 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 взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та 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 проводяться 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 (більше 12 місяців) відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 12 місяців) Товариство оцінює за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 12 місяців), 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу (частки), згідно МСФЗ (13), через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості та чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, здійснюється Товариством із залученням незалежного професійного оцінювача. Переоцінка проводиться на кінець звітного року. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток відповідно.

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо 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 справедливу 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 справедливу 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 звітного 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 кожен 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 §§ Б3 – 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 прямолінійній 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 прямолінійній основі протягом строку оренди.

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 2020 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді.

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності, які викладено державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції станом на 01 січня 2020 року.

МСФЗ які набули чинності:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
Зміни до Концептуальної основи підготовки і складання фінансової звітності	Березень 2018	01.01.2020
Правки до МСФЗ 16 «Оренда» та COVID-19	Травень 2020	01.06.2020
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Жовтень 2018	01.01.2020
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	Жовтень 2018	01.01.2020

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» (в т.ч. Правки від червня 2020р.)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року
МСБО 2 «Запаси» оновлення редакції	лютий 2021 року
КТМФЗ 12 «Угоди про концесію послуг»	лютий 2021 року
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2022 року
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2022 року
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року

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. Оскільки він застосовується до всіх видів договорів страхування, цей стандарт не матиме впливу на звітність чи облікову політику Фонда. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

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

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

Прийнята концептуальна основа не вплинула на фінансові, управлінські показники та загалом на діяльність Фонда.

Вплив застосування прийнятих стандартів та поправок до стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди постійно оцінюються управлінським персоналом Товариства.

Застосування наведених нижче поправок до стандартів, аналіз яких було проведено керівництвом Товариства, не завдало жодного впливу на фінансовий стан а отже і на показники діяльності Фонда і не призвело до суттєвих змін в його обліковій політиці та в показниках, відображених у звітності як у поточному звітному періоді так і за попередні роки :

- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";
- МСБО 23 "Витрати на позики";
- МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";
- КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю";

- Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»;
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»;
- Поправки до концептуальних основ фінансової звітності «Поправки до посилань концептуальних основ стандартів МСФЗ»;
- Щорічне удосконалення МСФЗ, Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові»;
- Поправки до МСБО 9, МСБО39 та МСФЗ 7 «Реформа відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність»;
- Оновлення МСБО 19 «Виплати працівникам», а саме зміна термінів;

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує можливий вплив на показники діяльності Товариства у зв'язку з продовженням карантину до 30 квітня 2021 з можливістю подальшого його продовження, а саме:

- Застосування МСФЗ 9 в контексті covid-19, а саме вплив можливості виникнення очікуваних кредитних ризиків(ОКЗ), що повинні бути визнаними, особливо у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом, постійно аналізується Товариством.

Оскільки МСФЗ 9 вимагає застосування судження, а також вимагає і дозволяє суб'єктам господарювання коригувати свій підхід до визначення ОКЗ за різних обставин таких як оцінка ЗЗКР і оцінка ОКЗ, що повинні базуватися на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для суб'єкта господарювання без надмірних витрат або зусиль, Суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування управлінським персоналом Товариства враховуються як наслідки «covid-19» так і можливі заходи державної підтримки.

- Роз'яснення РМСБО щодо застосування МСФЗ 16 , а саме, впливу пандемії covid-19 на орендні відносини постійно вивчається Товариством. Протягом 2020р. жодних модифікацій в договорі оренди Фонда та орендних поступок не відбувалось.

Якщо впливи «covid-19» неможливо відобразити у моделях, керівництвом вивчаються інші уточнення або коригування. Оскільки середовище швидко змінюється , оновлені факти та обставини відслідковуються та вивчаються Керівництвом Товариства по мірі отримання нової інформації.

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 2018, 2019 та 2020 роки, склав 20,0%. Важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2018 році споживча інфляція 9,8%, у 2019 році – 4,1% а у 2020р. – 5,0% , 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 2020 році.

Національний банк зберіг прогноз інфляції на 2020-2022 роки на колишньому рівні та підвищив прогноз темпів економічного розвитку на найближчі періоди.

Зазначається, що в 2020-2021 роках споживча інфляція буде збільшуватися - до верхньої межі цільового діапазону від 5% до 7% але вже в першій половині 2022 року повернеться до цільового діапазону 4% +/- 1 в.п.

Протягом 2020р. облікова ставка Національного банку було знижено від 11,0% до 6,0% хоча на 2021 рік НБУ прогнозує можливість зростання облікової ставки до 7,5% через можливий інфляційний тиск.

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 Товариства, коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності Фонда 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 акціонерів 16 лютого 2021 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 2020 року.

8. ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 р. інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2020р.	2019р.
Адміністративні витрати	(103)	(88)
Інші операційні витрати	(3)	-
Усього інші операційні витрати	(106)	(88)

Структура адміністративних витрат представлена наступним чином:

- послуг компанії з управління активами	42	38
- аудиторських послуг	21	17
- послуг Зберігача	12	3
- послуг Депозитарія	12	14
- оренди	16	15
- послуги банків	-	1
Адміністративні витрати	103	88

8.2. Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. інші витрати представлені наступним чином:

	2020р.	2019р.
Собівартість фінансових інвестицій	(90 424)	(53 400)
Втрати від переоцінки фінансових інвестицій	(-)	(-)
Усього інші витрати	(90 424)	(53 400)

Собівартість проданих фінансових інвестицій, що входили до складу активів Фонду та утримуваних до продажу становить 90 424 грн., з них:

-собівартість акцій ПрАТ «УІФК» – 87 110 тис. грн.

-собівартість акцій ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац» – 3 064 тис. грн.

-собівартість облігацій ПрАТ «УІФК» – 250 тис. грн.

Зміни вартості від періодичної(дооцінки) цінних паперів у 2020 році не відбувалось.

8.3. Фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. фінансові доходи представлені наступним чином:

	2020р.	2019 р.
Відсотки отримані	<u>150</u>	<u>176</u>
Усього фінансові доходи	150	176

Фінансові доходи за 2020 р. складаються з:

нарахованих та отриманих відсотків по придбаним відсотковим облігаціям, емітованими юридичними особами -резидентами - 150 тис. грн.,

в тому числі:

відсотки за облігаціями, що нараховані та строк виплати їх станом на звітну дату не настав - 21 тис.грн.

8.4. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. інші доходи представлені наступним чином:

	2020р.	2019 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	<u>69 938</u>	<u>62 962</u>
	69 938	62 962

8.5. Фінансові інвестиції

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

Станом на 31 грудня 2020 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Доступні для продажу		
Акції	-	20 479
Облігації	<u>1 105</u>	<u>935</u>
Усього фінансові інвестиції	1 105	21 414

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточні фінансові інвестиції, доступні до продажу	1 105	21 414
Прості іменні акції ПрАТ «УІФК»	-	17 414
Прості іменні акції ПрАТ «Готель «Прем'єр Палац»	-	3 065
Прості іменні акції ПрАТ «ПГК»	-	-
Облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА»	610	190
Облігації ПрАТ «УІФК»	-	250
Облігації ТОВ «НФК»	495	495
Всього фінансових активів	1 105	21 414

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 2020 році не відбувалось переміщення між рівнями ієрархії при оцінці справедливої вартості фінансових активів Фонда.

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 менш активним та спостережуваним на противагу показникам 2019 року.

2019рік	2 рівень	3 рівень
---------	----------	----------

Прості іменні акції	20 479	-
Відсоткові іменні облігації	935	-

2020 рік	2 рівень	3 рівень
Прості іменні акції	-	-
Відсоткові іменні облігації	1 105	-

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 облігації	935	-	495	935	-

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії у 2020 році:

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019р.	Переміщення з іншого рівня	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020р	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Прості іменні акції	20 479	-	(20 479)	-	-
Відсоткові іменні облігації	935	-	170	1 105	-

Цінні папери, що обліковуються в активах ПАТ «ЗНВ КІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»
станом на 31.12.2020р.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2020 тис.грн	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка
Облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА»	610	500,00	2 рівень
Облігації ТОВ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»	495	1 000,00	2 рівень

При оцінці справедливої вартості облігацій, що є в складі фінансових активів Фонду 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 Фонду, станом на 31.12.2020р., Керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2020 році, з урахуванням річного обсягу угод (більше 7% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на поза біржовому 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 2020 р. дебіторська заборгованість Фонду представлена наступним чином:

31.12.2020р.

31.12. 2019р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
 Інша поточна дебіторська заборгованість
Усього іншої дебіторської заборгованості

21	8
<u>83 659</u>	<u>62 963</u>
83 680	62 971

Інша поточна дебіторська станом на 31.12.2020р представлена наступним чином:

	Сума заборгованості станом на 31.12.2020р. грн.	Термін погашення заборгованості згідно договору
Дочірнє підприємство "ЛД-УКРАЇНА"		
БВ457/20	18 068 292,00	до 10.03.2021
БВ466/20	19 357 425,00	до 10.03.2021
ТОВ "Межрегіональна фінансова компанія"		
№БВ886/20	32 316 355,40	до 29.12.2021
ТОВ "Перспективні Інвестиційні Програми"		
№БВ383/20	10 852 563,40	до 12.02.2021
ТОВ "СХІДНО-ЄВРОПЕЙСЬКА ГОТЕЛЬНА КОМПАНІЯ"		
№БВ1918/20	3 066 624,00	до 01.12.2021

Для розрахунку очікуваних ризиків щодо дебіторської заборгованості у 2020р. були застосовані наступні чинники:

- Ризик неповернення боргу
- Ризик йовірного дефолту боржника виходячи з :
 - платежоспроможності боржника,
 - наявності судових рішень у боржника.

Керівництво Компанії дійшло висновку, що :

	Ризик дефолту (%)	Ризик неповернення боргу(%)
I. Для боржників, які не мають заборгованості по сплаті відсотків, а, також, щодо яких у Керівництва є впевненість щодо сплати боргів	0,5	1
II. Для боржників, які мають заборгованості по сплаті відсотків та щодо яких у Керівництва нема впевненості щодо сплати боргів	5	5

Розрахунок очікуваних кредитних ризиків по дебіторській заборгованості у 2020 році.

	Еф. ставка % по дог.позики	Залишок заборгованості на 31.12.2020 р.	Ризик неповернення (%)	Ризик дефолту у(%)	Коеф.дис конт.по еф.ставці %	Кредитний ризик
ДП "ЛД-Україна" 31093996		37 425 717,00				
Договор №БВ457/20(11.03.2020)	12,5	18 068 292,00	0,50	1,00	0,718883	647,26
Договор №БВ466/20(12.03.2020)	12,5	19 357 425,00	0,50	1,00	0,716454	691,09
Всього за 2020р.						1338,35

ТОВ "МФК" 31361954		32 316 355,40				
Договор №БВ886/19(18.05.20)	12,5	32 316 355,40	0,50	1,00	0,553734	890,80
Всього за 2020р.						890,80
ТОВ"ПІП" 33946499		10 852 563,40				
Договор №БВ383/20(28.02.2020)	12,5	10 852 563,40	0,50	1,00	0,769885	427,33
Всього за 2020р.						427,33
Разом						2 656,48

У Фонда є дебіторська заборгованість, що склалась по розрахункам за договорами купівлі-продажу цінних паперів. Наявність дебіторської заборгованості стала джерелом виникнення кредитного ризику непогашення дебіторської заборгованості який оцінюється Товариством як мінімальний, оскільки договори укладені з юридичними особами які є фінансово стабільною стороною договора, якими ведеться господарська діяльність впродовж значного періоду. Оскільки погашення цієї заборгованості згідно договорів не перевищує 12 місяців та ці терміни не є простроченими на дату складання цієї фінансової звітності.

Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками та стежить за тим, щоб діяльність Фонда що пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася відповідно політиці і процедур, а визначення і оцінка фінансових ризиків і управління ними відбувалися згідно Системи управління ризиками Товариства.

Керівництво Товариства постійно відслідковує граничні терміни виконання договорів та діяльність своїх дебіторів яка є спостережуваною.

8.7. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість Фонда представлена наступним чином:

	31.12.2020р.	31.12. 2019р.
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	<u>10</u>	<u>4</u>
Усього іншої кредиторської заборгованості	10	4

Фонд має кредиторську заборгованість перед Товариством за виконані послуги з управління активами корпоративного фонду, згідно Регламенту. Заборгованість не є простроченою і утворилась починаючи з IV кварталу 2020 року та визнана поточною, оскільки буде погашена в I кварталі 2021р.

8.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31.12.2020р.	31.12. 2019р.
Грошові кошти в банку, грн.	29	4
Грошові кошти на депозитному рах. «Онлайн», грн	<u>-</u>	<u>161</u>
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	29	165

8.9. Статутний капітал

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
	Кількість акцій (шт.)	Кількість акцій (шт)
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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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 2020 р. віднесено до другого рівня ієрархії.

10. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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 (МСФЗ 7 параграф з 36 по 42). 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.

10.1. 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.

10.2. 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 Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому дебіторська заборгованість кредитний ризик був визнаний при оцінці цих активів таким чином :

	Станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн.	Ефективна ставка %, річних	Ризик неповернення (%)	Ризик дефолту(%)	Кредитний ризик, грн.
ДП "ЛД-Україна" Код ЄДРПОУ 31093996					
Договор №БВ457/20(11.03.2020)	18 068 292,00	12,5	0,5	1,0	647,26
Договор №БВ466/20(12.03.2020)	19 357 425,00	12,5	0,5	1,0	691,09
ТОВ "МФК" Код ЄДРПОУ 31361954					
Договор №БВ886/19(18.05.20)	32 316 355,40	12,5	0,5	1,0	890,80
ТОВ"ППП" Код ЄДРПОУ 33946499					

Договор №БВ383/20(28.02.2020)	10 852 563,40	12,5	0,5	1,0	427,33
Всього					2 656,48

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості
станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн.(згідно чинних договорів)

Станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн.	До місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ДП "ЛД-Україна"		37 426			37 426
ТОВ "МФК"			32 316		32 316
ТОВ"ПП"		10 853			10 853
ТОВ "СХІДНО-ЄВРОПЕЙСЬКА ГОТЕЛЬНА КОМПАНІЯ"			3 066		3 066
Всього		48 279	35 382		83 661

10.3. 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.

10.4. Ризик ліквідності

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

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

Основні надходження грошових коштів Фонду складається від інвестиційної діяльності Фонду. Прострочена заборгованість Фонду станом на 31.12.2020 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2021р.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн. представлена наступним чином:

	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Винагорода КУА	4				4
Послуги Повіреного		4	2		6
Всього	4	4	2		10

10.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом Фонду 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 Фонду.

Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються регулярно 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 Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечувало дохід для інвесторів Фонду;
- забезпечити належний прибуток інвесторам Фонду, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на 31.12.2019 р. (8 165 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 195 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (2 816) тис. грн.
- Неоплачений капітал (107 638) тис.грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2020р. (8 204 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 195 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (2 558) тис. грн.
- Неоплачений капітал (107 638) тис.грн.

Розмір статутного капіталу Фонда відповідає вимогам встановлених нормативів

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.

	2020		2019	
	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	42	42	38	38

Пов'язані сторони – фізичні особи: відсутні.

Сума непогашеної заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020 р. становить: заборгованість пов'язаних сторін – відсутня, заборгованість перед пов'язаними сторонами – 4 тис. грн. Дохід від пов'язаних сторін протягом 2020 року не отримували.

12. Умови господарської діяльності

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

Станом на дату затвердження звітності в Україні подовжено дію карантину до 30 квітня 2021р.

Ці заходи можуть суттєво вплинути на економічну активність, 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.

З огляду на вплив посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних, заходи, які мають провадитись управлінським персоналом Товариства, а саме постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Товариства, вивчення

можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах.

13. Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор
ТОВ «КУА «Реноме-2008»



Ситниченко С.Г.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Реноме-2008»



Гопоровська Н.В.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

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

Ідентифікаційний код/номер **22795553**

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

від **29 вересня 2011 р. № 239/3**

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

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **28 липня 2021 р.**

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

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

ВИРІШИЛА:

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

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

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



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці) _____

Сергей Федорук
Возовцев

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "26" *зчудня* 20 *13* року № *287/2*
присвоєна кваліфікація аудитора.

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

М. П.

Голова
Завідувач

Секретаріату

(Підпис)
В. Стришченко

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

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" _____ року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

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

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" _____ року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату