

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРВАРД»
за період, що закінчився «31» грудня 2019 р.**

Примітка 1. Інформація про Товариство.

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРВАРД»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «КУА «ФОРВАРД»
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ	32439633
Юридична адреса підприємства	61003, Україна, місто Харків, пров. Університетський, 1
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	30.05.2003 , 1 480 120 0000 001478
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	10 000,00
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	10 000,00
Вид діяльності по КВЕД-2010	- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - 66.11 Управління фінансовими ринками (основний)
Можливі користувачі фінансової звітності	засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Журнально-ордерна
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	7
Керівник	Кошкін Ілля Володимирович
Головний бухгалтер	Клименко Марія Андріївна

Товариством отримано ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – Комісія або НКЦПФР) згідно Рішення №639 від 07.06.2016р. з 13.07.2016р.

Термін дії ліцензії - необмежений.

ЗАСНОВНИКИ ТОВАРИСТВА

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно Засновниками (учасниками) та кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є:

Учасники Товариства	31.12.2018	31.12.2019
	%	%
Кошкін Ілля Володимирович, паспорт серії МН №116965, виданий ЦВМ Дзержинського РВ ХМУ УМВС України в	37,6	37,6

Харківській області 26.10.2001 року, ідентифікаційний код 2220001179		
Крапівянська Анжела Едуардівна, паспорт серії МК №282528, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 12.11.1996 року, ідентифікаційний код 2239201088	31,5	31,5
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮПІТЕР», Код ЄДРПОУ 31343558 - 11%.	11	11
Кошкін Дмитро Ілліч, паспорт серії МК №737988, виданий ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 17.02.1998 року, ідентифікаційний код 2967200019	19,9	19,9
Разом	100	100
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	Розмір внеску до статутного фонду	Розмір внеску до статутного фонду
Кошкін Ілля Володимирович, паспорт серії МН №116965, виданий ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 26.10.2001 року, ідентифікаційний код 2220001179	0	0
Крапівянська Анжела Едуардівна, паспорт серії МК №282528, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 12.11.1996 року, ідентифікаційний код 2239201088	0	0

Примітка 2. Основні підходи для складання фінансової звітності

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

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБ в редакції, чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.)

Товариство веде облікові записи у відповідності до МСБО.

Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів та чітко і без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує доречне, достовірне, зіставне та зрозуміле подання інформації в фінансовій звітності.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік відповідає вимогам інших нормативних актів, в т.ч. нормативних актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Примітка 3. Фінансова звітність

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариством підготовлений повний комплект звітності за 2019 рік, який включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- Звіт про власний капітал за 2019 р.;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення: текстовий формат «Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р.».

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства охоплює період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р., складена у тисячах гривень, та затверджена до випуску керівником Товариства 10 серпня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, а саме: фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має наміру ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Станом на 31 грудня 2019 р. управлінському персоналу невідомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

Примітка 4. Прийняття нових та переглянуті стандарти. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

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

Відповідно до внесених змін у МСБО 12 «Податки на прибуток», податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

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

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 01.01.2019 року дозволяє підприємствам оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Підприємство визнає будь-які коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникають в результаті зміни або заміни, у прибутку або збитку на дату таких змін. Зазначені зміни мають застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено (наприклад, одночасно із початком застосування МСФЗ 9 з 01.01.2018).

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» додано §14, відповідно до якого підприємство застосовує МСФЗ 9, зокрема його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство, але до яких метод участі в капіталі не застосовують. Вилучено § 41, оскільки він лише повторює вимоги МСФЗ 9.

Зміни до МСБО 19 «Виплати працівникам» уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою. Внаслідок зміни програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) підприємства за визначеними виплатами. Зазначимо, що мають використовуватися нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми.

Примітка 5. Суттєві положення облікової політики

Положення про облікову політику Товариства затверджено наказом по підприємству № 1 від 05.01.2018р.

Наказом затверджується:

- Відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій відповідно МСБО;
- Здійснення обліку господарських операцій за методом нарахування;
- Складання фінансової звітності виключно на підставі даних бухгалтерського обліку у відповідності з МСФЗ ;
- Основні якісні характеристики фінансової звітності : доречність та достовірність;
- Складання фінансової звітності на основі припущення щодо безперервності діяльності;
- Дотримання відповідності доходів та витрат;
- Визнання активів та зобов'язань, доходів та витрат у фінансовій звітності розгорнуто, крім випадків, коли це вимагається або дозволяється стандартом або інтерпретацією.
- Операційних цикл – 12 місяців;
- Поріг суттєвості у розмірі:
 - 5 % від підсумку відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу - для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства відповідно;
 - 2 % чистого прибутку (Збитку) підприємств - для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
 - 6 000,00 грн. для визначення активу основним засобом.
- Облік необоротних активів за історичною собівартістю за вирахуванням зносу;
- Прямолінійний метод амортизації основних засобів та нематеріальних активів із застосуванням строків, наведених у Наказі про облікову політику та МСБО;
- Облік фінансових інструментів за справедливою вартістю (дебіторської заборгованості за договорами відступлення права вимоги, договорами факторингу), як таких, що утримуються до погашення або для продажу;
- Облік фінансових інструментів за амортизованою вартістю (безвідсоткової дебіторської або кредиторської заборгованості за договорами позики), як таких, що утримуються до погашення з ефективною ставкою відсотка, що дорівнює 0;
- Створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю з моменту первісного визнання активу;
- Класифікація непоточного активу як утримуваного для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання;
- Облік непоточних активів, класифікованих як утримувані для продажу, за нижчою з оцінок:

- або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж;
- Застосування параграфів БЗ-Б8 МСФЗ 16 щодо звільнення від визнання операцій з оренди приміщення фінансовою операцією.

Примітка 6. Основні засоби

Обмеження права власності на основні засоби, що належать Товариству немає. Основні засоби не знаходяться в заставі в якості забезпечення зобов'язань.

тис.грн.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Первісна вартість	68	68
Машини та обладнання	63	63
Меблі	5	5
Знос	62	67
Машини та обладнання	57	64
Меблі	5	3
Залишкова вартість	3	3

На дату балансу Товариство здійснило внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності основних засобів і визначило, що сума очікуваного відшкодування несуттєво відрізняється від балансової вартості основних засобів.

Стаття балансу оцінюється як несуттєва.

Примітка 7. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковується Програмне забезпечення .

Кожного року на дату складання Балансу Товариством оцінюється зменшення корисності цього активу. Зменшення корисності не відбувається.

тис. грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Первісна вартість	2	2
Знос	2	2
Залишкова вартість	0	0

Стаття балансу оцінюється як несуттєва.

Примітка 8 Довгострокові фінансові інвестиції. Інші фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином: тис. грн..

Довгострокові фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Частка в СК ТОВ Фірма «ВОСТОК»	1467	1467
Разом	1467	1467

Для обліку довгострокових фінансових інвестицій Товариством використовується бізнес модель обліку активів за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку як таких, що утримуються для погашення чи для продажу.

Стаття балансу оцінюється як суттєва.

Примітка 9. Поточна дебіторська заборгованість (рядки Звіту про фінансовий стан 1125, 1155)

Поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

тис. грн.

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за винагородою за управління активами фондів (рядок 1125)	49	271
Інша поточна заборгованість (рядок 1155)	4999	8163
Разом поточна дебіторська заборгованість	5048	8434

За період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. ТОВ «КУА «Форвард» було продано інвестиційних сертифікатів на 4 558 тис. грн., що відображає стр.1160 Ф№1, внаслідок чого зросла інша поточна дебіторська заборгованість на 3 164 тис. грн. у порівнянні з минулим 2018 роком (стр.1155 Ф№1).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання актив оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, понесених Товариством на придбання даного активу. Подальша оцінка фінансових інструментів відбувається за справедливою вартістю з відображенням коригувань на рахунках 7 та 9 класу рахунків бухгалтерського обліку.

Для обліку поточної дебіторської заборгованості Товариством використовується бізнес модель обліку активів за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку як таких, що утримуються для погашення чи для продажу.

Оцінка іншої поточної заборгованості (рядок 1155 Балансу) є суттєвою у складі статей Балансу ТОВ «КУА «ФОРВАРД».

Примітка 10. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства представлені наступним чином:

тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	3	3

Оцінка грошових коштів є суттєвою у складі статей Балансу ТОВ «КУА «ФОРВАРД».

Примітка 11. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції представлені наступним чином:

тис. грн..

Поточні фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
з інвестиційні сертифікати Закритих Недиверсифікованих Пайових Інвестиційних Фондів.	4558	0
Інші ЦП	198	0
Разом	4756	0

Дана стаття балансу відноситься до суттєвих, та становила на початок 2019 року 42,15% активів Товариства.

За період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. ТОВ «КУА «Форвард» було зафіксовано вибуття внаслідок продажу інвестиційних сертифікатів за справедливою вартістю 4 558 тис. грн., а також знецінення акцій ВАТ «Сімсільмаш» зі 198 тис грн до 0 грн. Зміну вартості поточних фінансових інвестицій на 4756 тис.грн. у порівнянні з минулим 2018 роком відображено у стр.1160 Ф№1.

Примітка 12. Поточні зобов'язання та забезпечення

тис.грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	110
Інші поточні зобов'язання (отримані поточні позики)	1707	409

Оцінка інших поточних зобов'язань у складі статей Балансу ТОВ «КУА «ФОРВАРД» станом на 31.12.2019 року є суттєвою.

Товариством планується погашення цих зобов'язань протягом операційного циклу

Примітка 13. Власний капітал

Власний капітал Товариства Складається з:

- зареєстрованого (пайового) капіталу;
- резервного капіталу;
- нерозподіленого прибутку.

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складає 10 000,0 тис.грн. (Десять мільйонів грн. 00 коп.), сформований грошовими коштами в повному обсязі.

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р. становить 9 379 тис.грн., у т.ч.:

Статутний капітал Товариства становить 10 000 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 2 тис. грн.

Нерозподілений прибуток(збиток) станом на 31.12.2019 р. (623) тис. грн.

У порівнянні з 2018 роком збиток ТОВ «КУА «ФОРВАРД» збільшився на 189 тис. грн. Збиток отриманий за рахунок знецінення цінних паперів, які не мають ринкової вартості.

Примітка 14. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Витрати визнаються в періоді отримання доходів.

тис.грн.

Стаття доходів (витрат)	За звітний період (2019 р.)	За аналогічний період попереднього року (2018 р.)
1	2	3
Чистий дохід від реалізації послуг (операційні доходи):	415	191
- Валовий прибуток від операційної діяльності	415	191
Інші операційні доходи	29	46
Адміністративні витрати:	(398)	(369)
- Матеріальні витрати	-	-
- Витрати на оплату праці	191	199
- Відрахування на соціальні заходи	54	57
- Амортизація	3	-
Інші операційні витрати:	(150)	(105)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	46	

1	2	3
збиток		(132)
Інші фінансові доходи	4577	2318
Фінансові витрати	(4810)	(2186)
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток		
збиток	(187)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(2)	-
Чистий фінансовий результат:		
збиток	(189)	-

За результатами 2019 року отриманий Товариством збиток склав 189 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Примітка 15. Звіт про рух грошових коштів

1	За звітний період (2019 р.)	За аналогічний період попереднього року (2018 р.)
1	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3	-9
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-3	9
Чистий рух грошових коштів	-	-
Залишок коштів на початок періоду	3	3
Залишок коштів на кінець періоду	3	3

Примітка 16. Операції з пов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Примітка 17: Інформація щодо судових справ, в яких однією зі сторін є ТОВ «КУА «ФОРВАРД»:

На дату затвердження звітності ТОВ КУА «ФОРВАРД» не має судових справ.

Примітка 18. Управління фінансовими ризиками

Валютний ризик.

Станом на 31.12.2019 року валютна заборгованість Товариства відсутня, ризик від змін валютних курсів відсутній.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ризик ліквідності у зв'язку з незначним розміром кредиторської заборгованості незначний.

Директор

Головний бухгалтер



Директор
Головний бухгалтер

І.В. Кошкін

О.В.Серебрянська