



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ИМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
AT «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
УКРАЇНИ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» (надалі Товариство)**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2021 року у складі активів Товариства обліковується інша поточна дебіторська заборгованість за наданою безвідсотковою фінансовою допомогою в сумі 5 097 тис. грн, що становить 70,1% від загальної вартості активів. Згідно з Обліковою політикою Товариства та вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зазначена заборгованість має оцінюватися за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка. Товариство відобразило цю заборгованість за її номінальною вартістю. Якби Товариство застосувало ставку дисконтування для визначення амортизованої вартості, балансова сума цієї заборгованості станом на 31.12.2021 року становила б 4 664 тис. грн. Відповідно, сума активів та власного капіталу (нерозподіленого прибутку) була б меншою на 433 тис. грн, а фінансові витрати за звітний період були б збільшені на цю ж суму. Вплив цього викривлення є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, що застосовуються в якості національних стандартів аудиту та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є

незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Слід зазначити, що річна фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»**, затверджена керівником Товариства 01 серпня 2022 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті, відсутні.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за 2020 рік було проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР», код ЄДРПОУ 22795553. Звіт незалежного аудитора датований 24.02.2021 року та містив думку із застереженням. Підставою для висловлення думки було не повне розкриття інформації в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

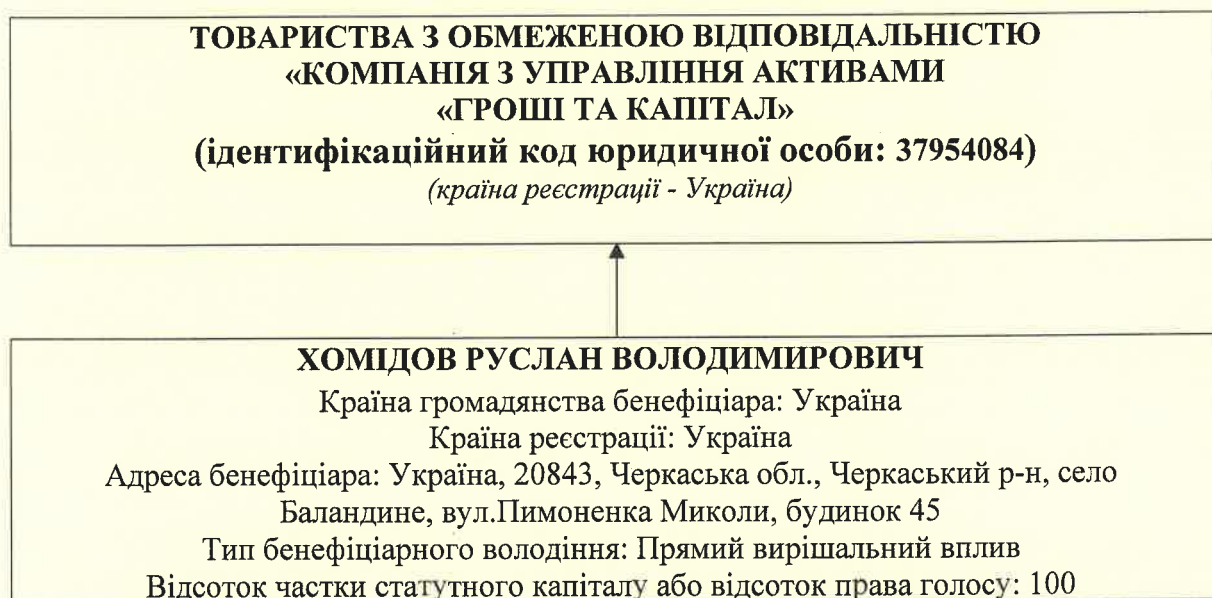
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Вступний параграф

В цьому Розділі наведена інформація, щодо **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»**, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»**, в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»**



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» не є учасником небанківської фінансової групи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» не має материнських або дочірніх компаній.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** на кожен звітну дату здійснює розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку. На думку аудитора, станом на 31.12.2021 року пруденційні показники розраховані Товариством правильно та відповідають нормативним значенням.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	37954084
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	Основний: 64.30 Трати, фонди та подібні фінансові суб'єкти Інші: 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» видано ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серії АГ № 580140, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 30.12.2011 р. №2, строк дії ліцензії: 30.12.2011 р. – необмежений
5	Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату	- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ КАПІТАЛ», код ЄДРІСІ 23300077 - ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНТИНІУМ РІЕЛ

		ЕСТЕЙТ», код ЄДРІСІ 23300118 • ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОП-ІНВЕСТ», код за ЄДРІСІ 23300440 • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОГ ІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ 39228191, код ЄДРІСІ 13300294 • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОРПОРЕЙТ ІНВЕСТ ГРУП», код за ЄДРПОУ 43516311, код ЄДРІСІ 13300884 • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САНТЕС-ІВ», код за ЄДРПОУ 44060142, код ЄДРІСІ 13301105 • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОР ФІНАНС», код за ЄДРПОУ 41724895, код ЄДРІСІ 13300574
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03150, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 143/2

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту Товариства, що затверджена Рішенням учасника Товариства №29/12/2025 від 29.12.2025 року. Державну реєстрацію змін проведено 30.12.2025 року. Для забезпечення діяльності Товариства було створено Статутний капітал у розмірі 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Протоколом Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 Загальних зборів засновників Товариства від 19.10.2011 року) було затверджено рішення про заснування юридичної особи, про затвердження Статуту Товариства, про призначення директора Товариства.

Статутний капітал Товариства було затверджено в розмірі 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень.

Засновниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Ідентифікаційний код юридичної особи 35372850	7 199 280,00	99,99

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИК-ТРЕЙД»			
2	ДМИТРУНЬ ІГОР МИХАЙЛОВИЧ	Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2483001837	720,00	0,01
	ВСЬОГО:		7 200 000,00	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку платника та одержувача	Сума (грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИК-ТРЕЙД»	Платіжне доручення № 30 від 09.11.2011 року	7 199 280,00
ДМИТРУНЬ ІГОР МИХАЙЛОВИЧ	Квитанція №2051488 від 10.11.2011 року	720,00
ВСЬОГО:		7 200 000,00

Грошові кошти надійшли на поточний рахунок 265093018932 Товариства в АТ «Банк «Національні інвестиції», МФО 300498.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає 7 200 000,00 гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства та порядок його формування відповідають вимогам чинного законодавства України

Власний капітал

За даними Балансу Товариства станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства складає суму 7 101 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 200 тис. грн. резервного капіталу 1 тис. грн. та суми непокритого збитку (100) тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, емісійного доходу, іншого додаткового капіталу, неоплаченого капіталу, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401».

На думку аудиторів, порядок формування Статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та нормативам.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно. Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Слід зауважити, що відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. В 2021 році Товариство не здійснювало відрахування до резервного капіталу. Станом на 31.12.2021 року резервний капітал становить 1 тис. грн.

Стан корпоративного управління

Товариство створене, та здійснює свою діяльність в організаційно-правовій формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Згідно нової редакції Статуту Товариства, який затверджено Рішенням єдиного учасника Товариства №29/12/2025 від 29.12.2025 року, вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Здійснення нагляду за операційною діяльністю Товариства здійснюється Наглядовою радою в кількості не менше трьох осіб. Одноосібним виконавчим органом являється Директор Товариства. Виконавчий орган товариства підзвітний загальним зборам та організовує виконання їх рішень.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними відображено в Примітці 7.2 до фінансової звітності за 2021 рік.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної та безпекової ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 4.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Скидан Анжеліка Володимирівна 100189
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 01-5/08 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 01 серпня 2025 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 01.08.2025р. – 05.01.2026 р.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100189)

Скидан А.В.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

05 січня 2026 року



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37954084		
UA80000000000624772		
240		
64.3		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОПІ ТА КАПІТАЛ"** за ЄДРПОУ

Територія **Печерський район** за КАТОТТГ ¹

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

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КВЕД

Середня кількість працівників ² **4**

Адреса, телефон **03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.143/2** **т.+38 (044) 221-08-69**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 Грудня** **20 21** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	4	4
знос	1012	(4)	(4)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		1 822
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	370	349
з бюджетом	1135	2	5
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 614	5 097
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 100	
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	43	
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 129	7 273
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7 129	7 273

24

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(168)	(100)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7 033	7 101
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	7	39
розрахунками з бюджетом	1620	4	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	15
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	9	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	76	112
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		4
Усього за розділом III	1695	96	172
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видатків	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7 129	7 273

Керівник

Головний бухгалтер

Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіального поділу, за територією якого здійснюється діяльність.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує державну політику у сфері статистики.



Handwritten signature in blue ink.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

37954084

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 21 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	658	1 017
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	658	1 017
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	587	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(964)	(994)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(208)	(55)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	73	
збиток	2195	()	(32)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1 110	
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(1 100)	(73)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	83	
збиток	2295	()	(105)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15)	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	68	
збиток	2355	()	(105)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	68	-105

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	380	349
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	76
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	716	624
Разом	2550	1 172	1 049

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

Handwritten signature

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37954084		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	891	1 148
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		89
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(504)	(436)
Гроці	3105	(294)	(321)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72)	(76)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(64)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(64)	(56)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(340)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(43)	8
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 110	1 140
необоротних активів	3205		

28

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	4 170	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	5 280	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	1 140
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(43)	8
Залишок коштів на початок року	3405	43	35
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		43

Керівник

Котов Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Білан Наталія Миколаївна



29

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

37954084

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200			1	(168)			7 033
Скориговання:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200			1	(168)			7 033
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					68			68
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					68			68
Залишок на кінець року	4300	7 200			1	(100)			7 101

Керівник

Котов Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Білан Наталія Миколаївна



21

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 01 01

за ЄДРПОУ

37954084

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200				(63)			7 137
Зоригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200				(63)			7 137
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(105)			(105)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				1				1
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Зилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				1	(105)			(104)
Залишок на кінець року	4300	7 200			1	(168)			7 033

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

3

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"**

Примітки до фінансової звітності

За станом на 31.12.2021 року

м. Київ

ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»

Фінансова звітність

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ.

Керівництво ТОВ «КУА «Гроші та Капітал» (надалі –Товариство або Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства. Дані в фінансовій звітності достовірно відображають інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за станом 31.12.2021 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 Товариство 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.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2021 р.

<i>(в тис. грн., якщо інше не вказано)</i>	<u>Примітки</u>	31.12.2020	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби:	6.1.	0	0
первісна вартість	6.1.	4	4
знос	6.1.	(4)	(4)
Всього необоротних активів		0	0
АКТИВИ			
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.2.	-	1 822
Дебіторська заборгованість за сплаченими авансами	6.2.	370	349
Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом	6.2.	2	5
Видані позики (поворотна фінансова допомога)	6.2.	5 614	5 097
Поточні фінансові інвестиції	-	1 100	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.3.	43	-
Всього оборотних активів		7 129	7 273
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 129	7 273
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.4.	7 200	7 200
Резервний капітал	6.4.	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.4.	(168)	(100)
Неоплачений капітал	6.4.	-	-
Всього власного капіталу		7 033	7 101
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.5.	7	39
Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	6.5.	4	17
Заборгованість по оплаті праці	6.5.	9	-
Поточні забезпечення	6.6.	76	112
Інші поточні зобов'язання	6.5.	-	4
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		96	172
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 129	7 273

Котов Олег Сергійович
Директор



Білан Наталя Миколаївна
Головний бухгалтер



ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»

Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За 2021 рік.

<i>в тис. грн., якщо інше не вказано</i>	Примітки	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.8.	658	1 017
Інші операційні доходи	6.8.	587	-
Адміністративні витрати	6.8.	964	994
Інші операційні витрати	6.8.	208	55
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		73	(32)
Інші фінансові доходи	6.8.	1 110	-
Фінансові витрати	6.8.	-	73
Інші витрачання (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	6.8.	1 100	-
Чистий прибуток (збиток)		83	(105)
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Витрати із податку на прибуток	6.8.	(15)	-
Чистий фінансовий результат		68	(105)
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		68	(105)

Котов Олег Сергійович
Директор



Білань Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер



Handwritten signature or mark.

ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)
За 2021 рік

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	За звітний період	За попередній період
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	-	-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	891	1 148
Інші надходження	-	-	89
Витрачання на оплату:	-	-	-
Товарів (робіт, послуг)	-	504	436
Праці	-	294	321
Відрахувань на соціальні заходи	-	72	76
Зобов'язань із податків і зборів	-	64	56
Інші витрачання	-	-	340
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-	(43)	8
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:	-	-	-
Реалізації фінансових інвестицій	-	1 110	1 140
Погашення позик	-	4 170	-
Витрачання на:	-	-	-
Надання позик	-	5 280	-
Інші платежі	-	-	1 140
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження	-	-	-
Витрачання	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	-	(43)	8
Залишок коштів на початок року	-	43	35
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	-	0	43

Котов Олег Сергійович
Директор



Білан Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

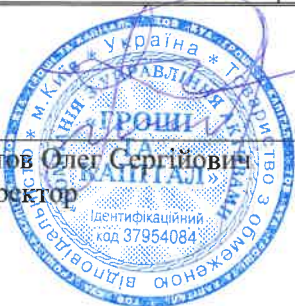


28

ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За 2021 рік

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>В тис. грн.</i> Залишок на 01.01.2020		7 200	1	(63)	-	-	7 137
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>		-	-	(105)	-	-	(105)
<i>Відрахування до резервного капіталу</i>		-	1	-	-	-	1
Залишок на 31.12.2020		7 200	1	(168)	-	-	7 033
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>		-	-	68	-	-	68
<i>Інші зміни в капіталі</i>		-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		-	-	68	-	-	68
Залишок на 31.12.2021		7 200	1	(100)	-	-	7 101

Котов Олег Сергійович
Директор



Білан Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер



28

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»

ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ», зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Товариство

<i>Повна назва Товариства</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
<i>Скорочена назва Товариства</i>	ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»
<i>Організаційно-правова форма Компанії</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Ознака особи</i>	Юридична
<i>Форма власності</i>	Приватна
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	37954084
<i>Місцезнаходження</i>	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 143/2
<i>Дата державної реєстрації</i>	26.10.2011 р.
<i>Рішення про видачу Ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів</i>	Ліцензія НКЦПФР серія АГ №580140 від 30.12.2011р. Термін дії з 30.12.2011р. по - необмежений
<i>Сайт</i>	http://www.groshi-ta-capital.ua/fin.net/

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрованими учасниками Компанії є одинадцять юридичних осіб, які володіють її частками у наступних долях:

<i>№ з/п</i>	<i>Назва учасника</i>	<i>Код ЄДРПОУ</i>	<i>Частка в статутному капіталі, %.</i>
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТІ-БУД УЖГОРОД»	33125029	9,9
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВ»	31321749	9,9
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ» «ВОЛИНЬГАЗ»	32273335	5,9
4.	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ-ТРАСТ-КОМПАНІ»	13368948	5,0
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ»	30659138	9,9
6.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАРИ»	22392302	9,9
7.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПЦІЯ»	32572206	9,9
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ФАКТОР»	33919287	9,9

9.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ»	34396541	9,9
10.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ- ПЕРСПЕКТИВА»	33731830	9,9
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ- СТАНДАРТ»	33731866	9,9
Разом			100,0

Станом на 31.12.2021 року Товариство здійснювало управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку наступних фондів:

<i>№ з/п</i>	<i>Назва фонду</i>	<i>Код ЄДРПОУ</i>	<i>Код ЄДРІСІ</i>
1.	ПЗНВІФ «Глобал Капітал»	37954084	23300077
2.	ПЗНВІФ «Континіум Ріел Естейт»	37954084	23300118
3.	ПВНЗІФ «Девелоп-Інвест»	37954084	23300440
4.	АТ «ЗНВКІФ «ВОГ ІНВЕСТ»	39228191	13300294
5.	АТ ЗНВКІФ «КОРПОРЕЙТ ІНВЕСТ ГРУП»	43516311	13300884
6.	АТ ЗНВКІФ «САНТЕС-ІВ»	44060142	13301105
7.	АТ ЗНВКІФ «ІНВЕСТОР ФІНАНС»	41724895	13300574

Кількість працівників Товариства станом на 31.12.2021 р. складала 5 осіб.

1. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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 фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 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 на кінець звітного періоду, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Компанії 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.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

21

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, **безперервність** є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ (який продовжено до 23 серпня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території Вінницької, Волинської, Закарпатської, Івано-франківської, Львівської, Тернопільської, Рівненської, Хмельницької та Чернівецької областях.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2022 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця річна фінансова звітність Компанії затверджена до випуску керівником Товариства 01 серпня 2022 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;

- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період, з 01 грудня по 31 грудня 2021 року. Товариство було створено 26.10.2011 року, тому порівняльна інформація за аналогічний період наводиться в у звіті про фінансовий стан, звіті про сукупні доходи та звіті про рух грошових коштів та звіті про власний капітал.

2.6. Економічне середовище, в якому працює Компанія

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансової звітності :

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;
- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки на з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво Компанії вважає, що вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Компанії в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2.7. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Компанія використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Концептуальна основа фінансової звітності	Березень 2018	01.01.2020

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
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
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Реформа IBOR та її вплив на фінансову звітність – етап 1	Вересень 2019	01.01.2020
Реформа IBOR та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Серпень 2020	01.01.2021
Правки до МСФЗ 16 «Оренда» та COVID-19	Травень 2020	01.06.2020
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018 р. 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 показники та діяльність Компанії.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» звузили та конкретизували визначення бізнесу. Вони також дозволяють спростити оцінку того, чи є придбаний набір видів діяльності та активів групою активів, а не бізнесом.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» випущені в жовтні 2018року роз'яснюють та узгоджують визначення поняття «суттєвий» та надають вказівки, що допомагають поліпшити послідовність у застосуванні цього поняття, коли б воно не застосовувалась у МСФЗ. Дані правки мають допомогти краще оцінювати суттєвість.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСФЗ 16 були випущені Радою по міжнародним стандартам у травні 2020 р. як пільги з оренди у зв'язку з коронавірусом COVID-19. Вони дозволяють орендарям, як практично

38

доцільне, не оцінювати чи є конкретні пільги по оренді, що виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19, модифікаціями оренди, а замість цього враховувати ці пільги так ніби це не є модифікацією оренди. Поправка не стосується орендодавців.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р.

2.8. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в [МСФЗ 1](#). Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи становить 5% (порог суттєвості).

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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 використання наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки, а також індивідуальних облікових підходах керівництва Товариства. Зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика- конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, яка, за висновком РМСБО, дають змогу скласти 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.

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 категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП (С) БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

До складу річної фінансової звітності входять

- ☐ Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- ☐ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- ☐ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- ☐ Звіт про власний капітал
- ☐ Примітки до річної фінансової звітності

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП (С) БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволенням МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, брутто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утриманих для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на брутто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли стає стороною контрактних положень щодо інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

28

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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 Товариства оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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 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 готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена: «Функціональною валютою Товариства є Українська гривня, яка є національною валютою в Україні і найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних Товариством операцій, а також пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, встановлений НБУ».

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизаційною собівартістю

Фінансові активи, оцінюються за амортизованою собівартістю при одночасному виконанні таких умов:

- актив утримується для збирання контрактних грошових потоків;
- умови фінансового активу передбачають певні дати надходження грошових потоків, які є погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену суму активу.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Розрахунки кредитних збитків для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, що передбачає певні дати надходження грошових потоків, які є погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену суму активу здійснюються за наступною формулою:

$$ECL = EAD \cdot PD \cdot LGD \cdot D, \text{ де}$$

ECL (expected credit losses) – очікувані кредитні збитки;

EAD (exposure at default) – об'єм заборгованості на звітну дату, яка підлягає відповідному ризику настання події знецінення;

PD (probability of default) – вірогідність настання дефолту;

LGD (loss given default) – очікуваний рівень збитку у випадку настання дефолту;

D (discount) – коефіцієнт дисконтування.

Для визначення рівня вирогідності настання дефолту (PD) визначається:

- рівень ризикованості контрагента;
- стадія знецінення, на якій знаходиться фінансовий актив.

При визначенні рівня ризикованості контрагента враховується зовнішнє середовище, зокрема, середня ставка кредитування суб'єктів господарювання за даними НБУ тощо, а також інформація про контрагента, зокрема, наявність прибутку, ліквідних активів тощо. Для визначення стадії знецінення, на якій знаходиться фінансовий актив розглядається, зокрема, інформація щодо прострочення оплати за фінансовим інструментом. У разі якщо прострочка по виплатам перевищує 30 днів, але не перевищує 90 днів, то фінансовий актив вважається кредитно знеціненим. У разі якщо прострочка по виплатам перевищує 90 днів вважається, що фінансовий актив знаходиться у стадії дефолту. В залежності від стадії, на якій знаходиться фінансовий інструмент для розрахунку вирогідності настання дефолту береться вірогідність дефолту протягом строку дії фінансового інструменту ("Lifetime PDs") або 12-місячна вірогідність дефолту ("12-month PDs"). В залежності від рівня ризику контрагента та стадії, на якій знаходиться фінансовий інструмент визначається вирогідність настання дефолту фінансового активу.

Очікуваний рівень збитку у випадку настання дефолту (LGD) визначається на підставі необхідної та підтверджуваної інформації, що є доступною без надмірних витрат або зусиль. При визначенні показника (LGD) обов'язково враховується стадія знецінення, на якій знаходиться фінансовий актив.

Діапазони значень коефіцієнта PD та коефіцієнта LGD визначаються на підставі Постанови НБУ №351 від 30.06.2016 року.

Дисконтування (D) визначається як приведення майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом з використанням формули ЧИСТНЗ в програмі Microsoft «Excel» за первісною ефективною ставкою відсотка на звітну дату.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців з дати фінансової звітності в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство оцінює кредитний ризик банківських депозитів за зведеною шкалою кредитного рейтингу банківських установ, що визначається уповноваженими Міжнародними та національними рейтинговими агентствами.

Детальне визначення очікуваних кредитних збитків щодо кожного фінансового активу здійснюється на підставі всієї необхідної та підтверджуваної інформації, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, відповідно до внутрішніх положень Товариства.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. 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.

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

Кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості, здійснюються за спрощеним підходом відповідно до п. 5.5.15 МСФЗ 9. Кредитні збитки від торгівельної дебіторської заборгованості формуються наступним чином:

Збитки у сумі 100 % вартості дебіторської заборгованості здійснюються у разі:

- наявності ознак безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до норм Податкового кодексу України;

- існування значних ризиків щодо відсутності платоспроможності окремого кредитора (знаходження в процесі припинення, тощо).

- прострочення більше ніж на 180 днів за відсутності обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить відсутність дефолту за зобов'язанням.

Збитки у сумі 25% вартості дебіторської заборгованості здійснюються у разі:

- прострочення менше ніж на 180 днів та більше ніж на 30 днів за відсутності обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить відсутність дефолту за зобов'язанням.

Збитки у сумі 1% вартості дебіторської заборгованості здійснюються у разі:

- відсутнє прострочення дебіторської заборгованості за відсутності обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить відсутність дефолту за зобов'язанням, або погіршення кредитного рейтингу контрагента.

- прострочення менше ніж на 30 днів за відсутності обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить відсутність дефолту за зобов'язанням.

3.3.5. Подальша оцінка фінансових активів

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Якщо акції 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.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених 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.

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'юктурі організованого ринку капіталу.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів, обіг яких зупинена та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Справедлива вартість фінансових активів, обіг яких зупинена, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів її діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинене та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний

4

банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.6. Інвестиції в інструменти капіталу

Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин (у випадку інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються) наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

При первісному визнанні Товариство може прийняти нескасоване рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу, що належить до сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі. Суми, наведені в іншому сукупному доході, у подальшому не переносяться у прибуток або збиток. Однак Товариство може переносити кумулятивний прибуток або збиток у межах власного капіталу.

Якщо Товариство приймає рішення, про яке йдеться вище, то він визнає у прибутку або збитку дивіденди від такої інвестиції, якщо право Товариство на отримання виплати дивідендів встановлене відповідно до МСБО 18.

Під час складання фінансової звітності Товариство, у разі необхідності, може залучатися незалежний оцінювач для визначення справедливої вартості фінансових активів та інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

Оцінка інвестицій в корпоративні права на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю.

3.3.7. 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 договору (первісного рахунку фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.8. Припинення визнання активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання активів в фінансовому обліку Товариства, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;

б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання)

3.3.9. 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.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Для відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з основними засобами Товариство використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 20 000,00 грн. (двадцяти тисяч гривень 00 копійок) Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю. Амортизація основних засобів починається, з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу амортизується окремо. Витрати на амортизацію відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариство нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
меблі та приладдя	від 4-5 років
офісне обладнання	від 4-5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів. Комп'ютерне програмне забезпечення не є нематеріальним активом, витрати на його придбання обліковуються у складі витрат майбутніх періодів та поступово списуються упродовж дії права на його використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації, наприклад ліцензія, не амортизується.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітного періоду та не є нематеріальними активами.

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 зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, 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 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 оренди

Товариство застосовує до всіх видів оренди стандарт МСФЗ(SFRS) 16 «Оренда».

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Товариство застосовує цей стандарт до всіх видів оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає актив, який представляє собою право на використання базового активу, тобто актив з правом використання і зобов'язання, що представляє собою зобов'язання по здійсненню орендних платежів, тобто зобов'язання по оренді, протягом терміну оренди.

Активи, пов'язані з правом користування, оцінюються Товариством за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення та коригуються на переоцінку зобов'язань з оренди.

Вартість права використання включає суму визнаних зобов'язань з оренди, початкові прямі понесені витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку або до неї, за вирахуванням отриманих пільг від оренди.

Товариство визнає зобов'язання з оренди на дату її початку, які оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть проведені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

- фіксовані платежі;
- зміні орендні платежі, залежні від індексу або ставки;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені за ліквідаційної вартістю.

Орендні платежі також включають в себе ціну виконання опціону на покупку і штрафи за припинення оренди, якщо є достатня впевненість, що орендар виконає опціон на покупку або термін оренди відображає виконання Товариством опціону на припинення оренди. Зміні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, в якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує ставку заповичення на дату початку оренди, якщо відсоткову ставку, обіцяну в договорі оренди, не можна точно розрахувати. Після початку оренди сума зобов'язань з оренди збільшується на нараховані відсотки і зменшується на сплачені орендні платежі.

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

У

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариство або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

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

3.6. 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.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України.

В 2021 році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за 2021 рік не перевищує сорок мільйонів гривень. Товариство визначає об'єкт оподаткування не застосовуючи податкові різниці, які коригуються фінансовий результат до оподаткування.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або

48

конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у Звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводив операції із іноземною валютою.

3.9.3. Витрати за позиками

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

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив

розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.9.5. Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

3.9.6. Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній інформації про поточні події Товариства, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

48

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Товариства, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Товариства ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Товариства.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал з відповідним рівнем ризику у подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із співставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка дисконту прирівнюється до облікової ставки НБУ.

Протягом звітного періоду Товариством обліковувалися активи (надані позики), які вимагають дисконтування, внаслідок чого станом на кінець звітного періоду керівництво КУА здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок.

Станом на 31.12.2021 Національний Банк України встановив облікову ставку на рівні 9 %. Облікова ставка НБУ це ключова процентна ставка, яка є основним індикатором змін у [грошово-кредитній політиці](#) та орієнтиром вартості залучених та розміщених грошових коштів для банків та інших суб'єктів грошово-кредитного ринку. Інформація, що використана для визначення облікової ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/monetary/archive-rish>.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

48

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти	0	43	-	-	-	-	0	43
Інструменти капіталу (частки)	-	-	-	-	0	1 100	0	1 100
Разом:	0	43	-	-	0	1 100	0	1 143

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

<i>Класи активів</i>	<i>Залишки станом на 31.12.2020</i>	<i>Придбання/Продаж</i>	<i>переоцінка</i>	<i>Залишки станом на 31.12.2021</i>
Інші довгострокові фінансові інвестиції (частки, майнові права)	1 100	(1 100)	-	0
Усього	1 100	(1 100)	-	0

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

Статті	Справедлива вартість (тис. грн.)	Балансова вартість (тис. грн.)
	31.12.2021	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції (частки в капіталі)	0	0
Грошові кошти	0	0

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах Товариства

6.1. Основні засоби

До основних засобів, які обліковуються на балансі Товариства відноситься оргтехніка. Балансова вартість основних засобів дорівнює нулю у зв'язку із нарахованою амортизацією в розмірі первинної вартості.

	Машини та обладнання	Всього
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	0	0
Первісна вартість	4	4
Знос	(4)	(4)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	0	0
Первісна вартість	4	4
Знос	(4)	(4)

6.2. Поточна дебіторська заборгованість

На балансі Товариства знаходиться поточна дебіторська заборгованість, яка складається:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- інша дебіторська – поворотні фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість перед бюджетом.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (тис. грн.)

Контрагент / договір	Предмет заборгованості	Первісна вартість	ОКЗ, %	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість, тис. грн
ПЗНВІФ «Глобал Капітал»					
Регламент Фонду	Винагорода за управління активами	418	1	4	414
ПЗНВІФ «Континіум Ріел Естейт»					
Регламент Фонду	Винагорода за управління активами	576	1	6	570
АТ «ЗНВКІФ «ВОГ ІНВЕСТ»					
Договір на управління активами	Винагорода за управління активами	653	1	7	646
АТ ЗНВКІФ «КОРПОРЕЙТ ІНВЕСТ ГРУП»*					

50

Договір на управління активами	Винагорода за управління активами	21	-	-	21
АТ ЗНВКІФ «САНТЕС-ІВ»*					
Договір на управління активами	Винагорода за управління активами	21	-	-	21
АТ ЗНВКІФ «ІНВЕСТОР ФІНАНС»					
Договір на управління активами	Винагорода за управління активами	152	1	2	150
Загальна сума		1 841		19	1 822

Вся вищезазначена дебіторська заборгованість є короткостроковою і буде погашена протягом 2022 року. В балансі Товариства ця дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, які розраховані на індивідуальній основі для кожного контрагента з урахуванням подій після дати Балансу. Відповідно пункту п. 5.5.15 МСФЗ 9 резерв під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою розраховується за спрощеним підходом, тому Товариство розраховує очікувані кредитні збитки за спрощеним підходом на підставі пункту Б5.5.35 МСФЗ 9 та внутрішніх положень Товариства.

*Очікувані кредитні збитки не нараховуються у зв'язку із тим, що їх розрахований вплив є не суттєвим для фінансової звітності.

З урахуванням того, дебіторська заборгованість є короткостроковою, розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності, тому дисконтування цієї дебіторської заборгованості не здійснюється.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (тис. грн.)

<i>Контрагент / договір</i>	<i>Предмет заборгованості</i>	<i>Первісна вартість</i>	<i>ОКЗ, %</i>	<i>Очікувані кредитні збитки</i>	<i>Балансова вартість, тис. грн</i>
ПЗНВІФ «Глобал Капітал»					
Регламент Фонду	Сплата поточних витрат	233	1	2	231
ПЗНВІФ «Континіум Ріел Естейт»					
Регламент Фонду	Сплата поточних витрат	113	1	1	112
АТ «ЗНВКІФ «ВОГ ІНВЕСТ»*					
Договір на управління активами	Сплата поточних витрат	5	-	-	5
АТ ЗНВКІФ «ІНВЕСТОР ФІНАНС»*					
Договір на управління активами	Сплата поточних витрат	1	-	-	1
Загальна сума		352		3	349

Вся вищезазначена дебіторська заборгованість є короткостроковою і буде погашена протягом 2022 року. В балансі Товариства ця дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, які розраховані на індивідуальній основі для кожного контрагента з урахуванням подій після дати Балансу. Відповідно пункту п. 5.5.15 МСФЗ 9 резерв під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської

9

заборгованості за орендою розраховується за спрощеним підходом, тому Товариство розраховує очікувані кредитні збитки за спрощеним підходом на підставі пункту Б5.5.35 МСФЗ 9 та внутрішніх положень Товариства.

*Очікувані кредитні збитки не нараховуються у зв'язку із тим, що їх розрахований вплив є не суттєвим для фінансової звітності.

З урахуванням того, дебіторська заборгованість є короткостроковою, розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності, тому дисконтування цієї дебіторської заборгованості не здійснюється.

Інша дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Контрагент / договір	Предмет заборгованості	Первісна вартість	ОКЗ, %	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість, тис. грн
ТОВ «Континіум Траст Компані»					
Договір №22/12 від 22.12.2021 року	поворотна фінансова допомога	1 110	3,48*	39	1 071
ТОВ "ПРАЙМ ФІНАНС ІНВЕСТ"					
Договір №13/04 від 13.04.21 року	поворотна фінансова допомога	4 170	3,48*	144	4 026
Загальна сума		5 280		183	5 097

Вся вищезазначена дебіторська заборгованість є короткостроковою і буде погашена протягом 2022 року. В балансі Товариства ця дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, які розраховані на індивідуальній основі для кожного контрагента з урахуванням подій після дати Балансу. Відповідно пункту п. 5.5.15 МСФЗ 9 резерв під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою розраховується за спрощеним підходом, тому Товариство розраховує очікувані кредитні збитки за спрощеним підходом на підставі пункту Б5.5.35 МСФЗ 9 та внутрішніх положень Товариства.

*Розмір очікуваних кредитних збитків вище за кредитний ризик дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, оскільки керівництво Компанії вважає, що має менше контролю над контрагентами, яким надає позики, ніж над контрагентами, яким надає послуги із управління активами.

З урахуванням того, дебіторська заборгованість є короткостроковою, розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності, тому дисконтування цієї дебіторської заборгованості не здійснюється.

Дебіторська заборгованість перед бюджетом

Дебіторська заборгованість перед бюджетом складає 5 тис. гривень і складається із переоплати Єдиного соціального внеску та Військового збору. Очікувані кредитні збитки не нараховуються, оскільки:

- відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки нараховуються на дебіторську заборгованість, яка є фінансовим активом, а відповідно до п. 11 МСБО 32 фінансовим активом є контрактне право, яке дозволяє отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив;
- відповідно до п. 107-108 МСФЗ 15 дебіторська заборгованість оцінюється відповідно до МСФЗ 9, якщо вона виникає внаслідок постачання товарів, робіт, послуг;
- дебіторська заборгованість виникла внаслідок сплати авансів грошовими коштами та буде погашатись нарахованими податками, тому вона не підпадає під дію МСФЗ 9.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Гроші та їх еквіваленти	0	43

52

До поточних забезпечень, створених станом на 31.12.2021 року відносяться резерв відпусток розрахований відповідно до вимог чинного законодавства та внутрішніх положень Товариства. Загальна сума резерву відпусток складає 112 тис. гривень.

6.7. Оренда

Станом на 31.12.2021 року Товариство орендує нежитлове приміщення згідно Договору оренди нежитлового приміщення від 01.12.2022 року № 119. Строк оренди – 12 місяців, до 31.12.2022 р. Щомісячний фіксований платіж 6 340,00 грн. Відповідно до п. 61-66 МСФЗ 16 Товариство класифікує дану оренду як операційну оскільки:

- оренда укладена на короткий термін до 31.12.2022 року;
- оренда не передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- строк оренди не становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;
- базовий актив не має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Таким чином, Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до вищезазначеної оренди та визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.8. Доходи та витрати Товариства

Нижче зазначаються розшифровки доходів та витрат Товариства за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року.

Дохід від реалізації

Дохід (виручка) від реалізації товарів, послуг представлена наступним чином:

	тис. грн.	
	за 2021 рік	за 2020 рік
Виручка нарахування винагороди за управління активами	658	1017
Разом	658	1017

Адміністративні витрати

Основні витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності виділені в окрему групу - адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за період з 01.01 – 31.12.2021 року, складає 964 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	тис. грн.	
	за 2021 рік	за 2020 рік
Оренда приміщення	119	99
Аудиторські послуги	25	25
Членські внески в УАІБ	40	40
Навчання спеціалістів	20	15
Витрати на оплату праці	381	306
Відрахування на соціальні заходи	76	76
Інформаційно-консультаційні послуги	277	419
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	5	4
Послуги охорони приміщення	4	4
Послуги із підтримки та оновлення програмного забезпечення	17	6
Разом	964	994

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 0 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ», МФО 380281, який має кредитний рейтинг на рівні uaAA рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» із прогнозом «стабільний» (https://www.bisbank.com.ua/wp-content/uploads/2021/10/rish_2021-09-28_onov-kred-reitynhu-1.pdf). Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 28 вересня 2021 року становить 4+ (https://www.bisbank.com.ua/wp-content/uploads/2021/10/rish_2021-09-28_reit-nadiin-bank-vkladiv-1.pdf).

6.4. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 зареєстрований **статутний капітал** складає 7 200 000,00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Неоплачений капітал станом на 31.12.2021 року відсутній.

Станом на 31.12.2021, розмір **власного капіталу** складає 7 101 тис. грн., що складається зареєстрований капітал – 7 200 тис. грн., резервний капітал – 1 тис. грн, та суми **непокритого збитку** 100 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Показники	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
Зареєстрований капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(168)	(100)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	7 033	7 101

Приріст власного капіталу Товариства за результатами 2021 року відбувся за рахунок отриманого чистого прибутку в сумі 68 тис. грн.

6.5. Кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2021 р.
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	17
Поточна заборгованість за надані послуги	39
Інша поточна заборгованість	4
Всього кредиторська заборгованість	60

Станом на 31.12.2021 року у складі поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість з податку з податку на доходи фізичних осіб за грудень 2021 року в сумі 2 тис. грн. та заборгованість із податку на прибуток за 2021 рік в сумі 15 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року у складі поточної кредиторської заборгованості за надані послуги обліковується кредиторська заборгованість перед контрагентами, які надавали послуги Товариству для здійснення поточної діяльності.

Кредиторська заборгованість є поточною та планується до погашення протягом 2022 року, тому розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності. Облік цієї заборгованості здійснюється за сумою виставленого рахунку.

Короткострокові та довгострокові позики банків або інших фінансових установ станом на 31.12.2021 року Товариство не отримувало.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

6.6. Поточні забезпечення

53

Інші операційні витрати за період з 01.01 – 31.12.2021 року, включають наступні статті:

	<i>тис. грн.</i>	
	за 2021 рік	за 2022
Витрати на створення резервів	205	54
Інші поточні витрати	3	1
Разом	208	55

Інші операційні доходи за період з 01.01 – 31.12.2021 року, представлені наступним чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	за 2021 рік	за 2022 рік
Коригування резервів	54	-
Доходи від переоцінки заборгованостей	533	-
Разом	587	-

Інші фінансові доходи за період з 01.01 – 31.12.2021 року, представлені наступним чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	за 2021 рік	за 2022 рік
Дохід від продажу фінансових інвестицій	1 110	-
Разом	1 110	-

Інші витрати за період з 01.01 – 31.12.2021 року, включають наступні статті:

	<i>тис. грн.</i>	
	за 2021 рік	за 2022 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 100	-
Разом	1 100	-

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

Судові позови

Станом на 31.12.2021 р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та протягом 2021 року Товариство не мало судових спорів. Забезпечення під майбутні судові витрати не нараховувались.

Оподаткування

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені.

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом ймовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш,

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює господарські операції, які можуть бути чутливими до змін економічних умов. Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. У 2021 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямовані на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи, спричиненою, зокрема, епідемією Covid19. Значний вплив на повернення дебіторської заборгованості мають події після дати Балансу, зокрема, введення військового стану на території України.

На поточний момент існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Товариства, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства в існуючих умовах.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату Балансу та з урахуванням подій після дати Балансу. На думку керівництва Компанії, резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створений в достатньому розмірі, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2. Пов'язані особи Товариства

Відповідно до МСБО 24 пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймаються не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Враховуючи структуру власності Товариства, зазначену в розділі 1 Приміток, керівництво Компанії не відносить до пов'язаних осіб власників Товариства, оскільки кожний власник володіє корпоративними правами Товариства у кількості не більше ніж 10% від Статутного капіталу Товариства.

До пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2021 рік відносяться члени провідного управлінського персоналу Товариства: директор Компанії Котов Олег Сергійович.

За період із 01.01 – 31.12.2021 року до операцій із пов'язаними особами відносились:

- нарахування заробітної плати в сумі 180 тис. грн;

- виплата заробітної плати в сумі 183 тис. грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами відсутня.

Інформація про власників Компанії

<i>№ з/п</i>	<i>Назва учасника</i>	<i>Код ЄДРПОУ</i>	<i>Частка в статутному капіталі, %</i>
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТІ-БУД УЖГОРОД»	33125029	9,9
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВ»	31321749	9,9

3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ» «ВОЛИНЬГАЗ»	32273335	5,9
4.	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ-ТРАСТ- КОМПАНІ»	13368948	5,0
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ»	30659138	9,9
6.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАРІ»	22392302	9,9
7.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПЦІЯ»	32572206	9,9
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ФАКТОР»	33919287	9,9
9.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ»	34396541	9,9
10.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ- ПЕРСПЕКТИВА»	33731830	9,9
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ- СТАНДАРТ»	33731866	9,9
Разом			100,0

Інформація про юридичних осіб, в яких власники Компанії беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1	33125029	32207550	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМІНЬ-ПЛЮС»	90,00
2	33125029	04654017	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН МОЛОКОПРОДУКТ»	24,9040
3	33125029	34486072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОМПАНІЯ «СЕРВІС»	24,99
4	33125029	00293462	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОКИТНІВСЬКИЙ СКЛЯНИЙ ЗАВОД»	24,7999
5	33125029	34694710	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-ІНВЕСТ-ГРУП»	39,00
6	31321749	30887609	СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-АНГЛІЙСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАХІДНА НАФТОВА ГРУПА» У ФОРМІ ТОВ	24,33
7	31321749	33492389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД НАФТО ГАЗ ЦЕНТР ІНВЕСТ»	23,23
8	31321749	32746782	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЖГОРОД- МАРКЕТ»	87,34
9	31321749	33731892	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-ЕКСКЛЮЗИВ»	15,00
10	31321749	34694710	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-ІНВЕСТ-ГРУП»	23,00
11	31321749	34524285	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУХАЛЬЯНС»	90,50

12	31321749	35827869	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПО-БУД»	20,00
13	31321749	41616002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТЕРА ГРУП"	24,33
14	32273335	33680691	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОПРОДУКТ-ІНВЕСТ- САТЕЛІТ»	25,3390
15	32273335	34550708	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАРІС- ТРЕЙД»	50,00
16	32273335	41616002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТЕРА ГРУП»	24,67
17	32273335	38995844	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙМ ФІНАНС ІНВЕСТ»	100,00
18	32273335	34795171	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТРУКТИВ ІНВЕСТ»	24,99
19	32273335	30887609	СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-АНГЛІЙСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАХІДНА НАФТОВА ГРУПА» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	24,67
20	13368948	04654017	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН МОЛОКОПРОДУКТ»	49,4060
21	13368948	34909002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТОУНІНДАСТРІ-2007»	99,00
22	13368948	39131457	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИ ВОЛИНІ»	97,2032
23	13368948	40608142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМ'ЄР КІНО»	24
24	13368948	23540650	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИСТЕМ СІТІ»	100
25	13368948	39926881	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІДІА ГРУП»	99,99
26	30659138	32144407	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНФОРМАЦІЙНО- АНАЛІТИЧНА ГАЗЕТА «ВОЛИНСЬКІ ГУБЕРНСЬКІ ВІДОМОСТІ»	75,00
27	30659138	34486072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОМПАНІЯ «СЕРВІС»	24,99
28	30659138	34826953	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА-ІНВЕСТ-КЕПІТАЛ»	24,81
29	34396541	04654017	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН МОЛОКОПРОДУКТ»	20,9174
30	34396541	33492389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД НАФТО ГАЗ ЦЕНТР ІНВЕСТ»	23,2323
31	34396541	33731892	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ- ЕКСКЛЮЗИВ»;	24,8720
32	34396541	33680691	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОПРОДУКТ-ІНВЕСТ- САТЕЛІТ»	34,1910
33	34396541	33919313	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ЕКСПЕРТ»	19,80
34	34396541	32901881	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАРІН ІНВЕСТ»	97,00

35	34396541	34486072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОМПАНІЯ «СЕРВІС»	15,03
36	34396541	34618210	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ СТІМ»	20,005
37	34396541	34826953	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА-ІНВЕСТ-КЕПІТАЛ»	49,00
38	34396541	33275197	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СИРИУС III»	100,00
39	34396541	05503390	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №7»	20,7471
40	34396541	36147836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОТРАНС-ІНВЕСТ»	32,8485
41	34396541	31321775	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДНА НАФТОВА ГРУПА- ТЕРНОПІЛЬ»	24,00
42	33731830	30887609	СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-АНГЛІЙСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАХІДНА НАФТОВА ГРУПА» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	24,00
43	33731830	33492389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД НАФТО ГАЗ ЦЕНТР ІНВЕСТ»	23,2323
44	33731830	33680691	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОПРОДУКТ-ІНВЕСТ- САТЕЛІТ»	34,8020
45	33731830	34358195	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІАГНОСТИЧНИЙ ЛІКУВАВЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ КУРОРТНИЙ КОМПЛЕКС «РІКСОС – ПРИКАРПАТТЯ»	50,00
46	33731830	34486072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОМПАНІЯ «СЕРВІС»	23,99
47	33731830	34826953	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА-ІНВЕСТ-КЕПІТАЛ»	24,9900
48	33731830	34795171	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТРУКТИВ ІНВЕСТ»	40,00
49	33731830	32492854	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТРАНССЕРВІС-ІНВЕСТ»	19,00
50	33731830	41616002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТЕРА ГРУП»	24,00
51	33731866	23396495	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕСТІ ОЙЛ ЛТД»	29,85
52	33731866	33492389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД НАФТО ГАЗ ЦЕНТР ІНВЕСТ»	23,2323
53	33731866	33919313	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ЕКСПЕРТ»	19,80
54	33731866	34618210	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ СТІМ»	79,995
55	33731866	34795171	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТРУКТИВ ІНВЕСТ»	10,02
56	33731866	32492854	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТРАНССЕРВІС-ІНВЕСТ»	23,9999
57	33731866	36592859	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЦІОН»	50,00
58	33731866	38237418	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ»	34,98

59	32572206	21589149	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБУС-ПЕТРОЛЕУМ»	99,90
60	32572206	32060207	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗНГ-ЛП»	100,00

Із пов'язаними особами були наступні операції:

- ТОВ "ПРАЙМ ФІНАНС ІНВЕСТ" – видача поворотної фінансової допомоги на суму 4 204 тис. грн., погашення поворотної фінансової допомоги на суму 2 540 тис. грн.
- ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ПЕРСПЕКТИВА» - погашення боргу за правочином про перевід боргу в сумі 1 630 тис. грн.
- ТОВ «КОНТИНІУМ-ТРАСТ-КОМПАНІ» видача поворотної фінансової допомоги на суму 1 110 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних осіб перед Компанією відображено в п. 6.2. Приміток.

За період із 01.01 – 31.12.2021 року до операцій із пов'язаними особами також відносились:

- нарахування заробітної плати в сумі 180 тис. грн;
- виплата заробітної плати в сумі 183 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Операційна діяльність Товариства здійснюється на території України. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Компанії може піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Компанії 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 Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін, 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.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики Компанії не виникають у зв'язку з відсутністю факту володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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

З метою контролю Ринкового ризику керівництво відслідковує необхідну ринкову інформацію щодо вищезазначених ризиків, а також структуру активів Компанії. Серед методів пом'якшення ринкового ризику Товариство використовує диверсифікацію по вкладенням у фінансові активи.

Кредитний ризик- це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Згідно вимог МСФЗ 9 Компанія оцінює і за необхідності визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом.

Станом на 31.12.2021 року серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються:

1. поточна дебіторська заборгованість, вказана п. 6.2. Приміток;
2. грошові кошти та їх еквіваленти, вказані в п. 6.3. Приміток.

Оцінка кредитного ризику дебіторської заборгованості проводиться відповідно до внутрішніх положень Товариства, розроблених на підставі МСФЗ 9. В 2021 році в Компанії не відбулось прострочення фінансових активів, проте були переглянуті розміри очікуваних кредитних збитків у зв'язку із подіями після дати балансу.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків. Грошові кошти Товариства знаходяться на поточному рахунку, який відкрито в АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ», МФО 380281.

Станом на 28 вересня 2021 року в АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ», МФО 380281 має кредитний рейтинг на рівні **uaAA** рейтингового агенства «Кредит-Рейтинг» із прогнозом «стабільний» (https://www.bisbank.com.ua/wp-content/uploads/2021/10/rish_2021-09-28_onov-kredit-reitynhu-1.pdf). Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) рейтингового агенства «Кредит-Рейтинг» станом на 28 вересня 2021 року становить **4+** (https://www.bisbank.com.ua/wp-content/uploads/2021/10/rish_2021-09-28_reit-nadiin-bank-vkladiv-1.pdf).

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Компанії, дійшло висновку, що банк, в якому знаходяться кошти Товариства є достатньо надійним.

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні взятих зобов'язань та погашенні кредиторської заборгованості.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариством аналізуються терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, іншими фінансовими активами та зобов'язаннями.

Заплановані строки погашення заборгованості за фінансовими активами:

Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
грошові кошти	-	-	-	-	-
дебіторська заборгованість за наданими позиками	-	-	5 097	-	5 097
дебіторська заборгованість за надані послуги	-	1 822	-	-	1 822
Всього	-	1 822	5 097	-	6 919

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

67

тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Заборгованість перед бюджетом	-	17	-	-	17
Заборгованість за отримані активи, послуги	-	-	43	-	43
Всього	-	17	43	-	60

Як видно із вищенаведеної інформації, у Товариства відсутні кошти для погашення кредиторської заборгованості, проте ресурси від погашення дебіторської заборгованості в періоді від 1 місяця до 3-х місяців та у періоді від 3-х місяців до 1 року із дати балансу значно перевищують розмір кредиторської заборгованості у відповідних періодах.

Таким чином, зважаючи на вищенаведену інформацію ризик ліквідності Товариства на дату балансу керівництвом Товариства оцінюється як низький.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства;
- підтримка власного капіталу Товариства на рівні не нижче встановленого чинним законодавством України для компаній з управління активами.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також перегляду цін на свої послуги.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року становить 7 101 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 7 200 тис. грн., зменшений на непокритий збиток в сумі 100 тис. грн. та збільшений на суму резервного капіталу в сумі 1 тис. грн.

Протягом звітного року Товариство дотримувалось нормативних значень даних показників і станом на 31.12.2021 року вони наступні:

Показник	Розрахункове значення на 31.12.21	Норматив
розмір власних коштів	5 105 963,96	3 500 000 грн
норматив достатності власних коштів	21,6576	≥1
коефіцієнт покриття операційного ризиків	39,1541	≥1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9804	>0,5

8. Події після звітної дати

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 року почалося вторгнення росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про

62

продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

