



АУДИТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«НІКА-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2021 року**

м. Запоріжжя, 2022 рік



АУДИТ-ВІД та К^о

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.

E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>

Тел. / факс (061)213-26-43, (061)213-26-44, (061)280-08-40, (061)280-99-93

Вих. № 361/3 від "30" серпня 2022 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Учасникам ТОВ «КУА «НІКА-ІНВЕСТ»

Керівництву ТОВ «КУА «НІКА-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ», яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- звіт про власний капітал за 2021 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.8. «Події після дати Балансу» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Компанії визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на фінансовий стан Компанії та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Компанії в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, оскільки оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу Компанія, планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Компанії підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 р. №73, що є обов'язковими для використання в Україні. Фінансова звітність Компанії на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2021 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

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 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 застосовно, 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 невиявлення 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. Відповідно відсутність будь-якого посилання на суттєву невизначеність щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі в звіті аудитора не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

1. Основні відомості про Компанію з управління активами (надалі – КУА):

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	34935509
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серії АД №034327 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.05.2012р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 23.04.2012р. №345, строк дії з 04.05.2012р. необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Станом на 31 грудня 2021 року КУА управляє активами наступних фондів: 1. Пайовий інвестиційний фонд «Нікабудінвест» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 233693). 2. Пайовий інвестиційний фонд «Дельта-капітал» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 2331446). 3. Пайовий інвестиційний фонд «Джерело» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 2331445). 4. Пайовий інвестиційний фонд «Скай-стрім» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 23300179).
Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Жилянська, 31
Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів	Учасники Компанії: 1) компанія «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якій кінцевий бенефіціарний власник – Костржевський Денис Борисович (опосередковане володіння) – 50% (п'ятдесят) відсотків; 2) фізична особа – Костржевський Денис Борисович – пряме володіння 50% (п'ятдесят) відсотків. Кінцевий бенефіціарний власник Компанії – Костржевський Денис Борисович.
Належність Компанії до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Компанії до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній	Немає

2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2021 р.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату проведення перевірки є Костржевський Денис Борисович.

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності у 2021 році було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163.

Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про свого кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності згідно норм чинного законодавства.

3. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Під час аудиторської перевірки встановлено, що на виконання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариством розраховано за звітний 2021 рік такі показники:

Показники	Показник на 31.12.2021	Показник на 30.09.2021	Показник на 30.06.2021	Показник на 31.03.2021	Показник на 31.12.2020	Нормативне значення
Розмір власних коштів, тис. грн.	7 515,9	7183,3	7220,6	7016,8	7 478,0	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	31,7191	30,3156	30,4729	29,6129	56,9371	≥ 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,8929	12,3224	12,3864	12,0368	11,1706	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9417	0,9505	0,9479	0,9364	0,9429	$\geq 0,5$

Розрахунок показників підтверджено даними бухгалтерського обліку та є достовірним.

На нашу думку, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

4. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Відповідно до нової редакції Статуту КУА, затвердженої протоколом Загальних зборів учасників 10.06.2019р. протокол №335 та зареєстрованої 11.06.2019р. (Код: 129011807525), загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 12 600 000 (Дванадцять

мільйонів шістьсот тисяч) гривень 00 копійок, є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

Згідно із даними фінансової звітності власний капітал КУА утворено за рахунок (тис. грн.):

Статті власного капіталу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	12600	12600
Резервний капітал	80	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2050)	(2214)
Всього власного капіталу:	10630	10466

КУА здійснює діяльність відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, а саме:

1) Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 тис. грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 12 600 тис. грн.);

2) Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень (фактично КУА має власний капітал у розмірі 10630 тис. грн.)

Протягом 2021 року порушень вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. №1281 не було.

ВИСНОВОК: Таким чином, ТОВ «Компанія з управління активами «НІКА-ІНВЕСТ» дотримується вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281.

5. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності резервного фонду установчим документам.

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» та п.5.9 Статуту КУА. Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У звітному році не було здійснено відрахування до резервного капіталу у зв'язку зі збитками минулих років. Загальний розмір резервного капіталу КУА протягом 2021 року не змінився і становить 80 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року.

ВИСНОВОК: Формування резервного фонду КУА здійснює відповідно до установчих документів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Корпоративне управління в КУА - це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. За допомогою наявної ефективної системи корпоративного управління в КУА спрямовується та контролюється діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і, таким чином, збільшується вартість частки інвесторів у капіталі товариства.

КУА не є емітентом згідно норм Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а тому звіт про корпоративне управління не складає.

ВИСНОВОК: Корпоративне управління відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України.

7. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Пов'язаними особами КУА є:

1) Станом на 31 грудня 2021 року – учасники КУА: Компанія «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якій кінцевий бенефіціарний власник – Костржевський Денис Борисович (опосередковане володіння) – 50% (п'ятдесят) відсотків та фізична особа – Костржевський Денис Борисович – пряме володіння 50% (п'ятдесят) відсотків, які разом володіють 100% відсотками статутного капіталу КУА, директор КУА – Карпіна Олена Леонідівна, заступник директора - внутрішній аудитор – Блїндюк Олена Григорівна. Також до пов'язаних осіб віднесено ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ», в якому КУА володіє 100% (ста) відсотками статутного капіталу.

2) Станом на 31 грудня 2020 року учасники КУА: Компанія «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якій кінцевий бенефіціарний власник – Костржевський Денис Борисович (опосередковане володіння) – 50% (п'ятдесят) відсотків та фізична особа – Костржевський Денис Борисович – пряме володіння 50% (п'ятдесят) відсотків, які разом володіють 100% відсотками статутного капіталу КУА, директор КУА – Карпіна Олена Леонідівна, заступник директора - внутрішній аудитор – Блїндюк Олена Григорівна. Також до пов'язаних осіб віднесено ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ», в якому КУА володіє 100% (ста) відсотками статутного капіталу.

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітних 2020-2021 років не відбувалося. Управлінський персонал КУА ідентифікував та розкрив всю інформацію про операції з пов'язаними особами у примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

8. Основні відомості про Аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА КО»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	https://www.auditvid.com
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової

	звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. 213-26-43

9. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір від 28 січня 2022 року № 280122/1 Додаткова угода від 28 березня 2022 року №1
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	28 січня 2022 року – 30 червня 2022 року

10. Заява про підтвердження річної фінансової звітності КУА

На виконання вимог п.16 розділу I Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, з урахуванням нашої думки, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність КУА є невід'ємною частиною нашого аудиторського висновку (звіту).

Виконавчий директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та Ко»
(№ 101092 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе

Дата складання аудиторського звіту: 30 червня 2022 року
Адреса аудитора: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "НІКА - ІНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01	КОДИ 2022 01 01
Територія Голосівський р-н м. Києва	за ЄДРПОУ	34935509
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників 15	за КВЕД	66.30

Адреса, телефон
01033, м. Київ, вул. Жилианська, 31

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 ~~національними~~ (стандартами) бухгалтерського обліку

за ~~міжнародними~~ стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1	3
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	234	151
первісна вартість	1011	256	256
знос	1012	22	105
Інвестиційна нерухомість	1015	369	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	369	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 930	1 953
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	2 534	2 104
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,	1125	3 294	3 807
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	463	588
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	463	588
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 798	4 772
Усього за розділом II	1195	8 565	9 184
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи			
Баланс	1200	-	-
	1300	11 099	11 288

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 600	12 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	80	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 214)	(2 050)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 466	10 630
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	156	75
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	156	75
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	72	84
розрахунками з бюджетом	1620	44	36
у тому числі з податку на прибуток	1621	43	36
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	361	463
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	477	583
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 099	11 288

Керівник

О.Л. Карпіна

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
34935509		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "НІКА - ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма №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	2263	1572
Зобов'язання реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1274)	(618)
Важелі:	2090	989	954
збиток	2095	()	()
Наш операційний дохід	2120	2488	663
Адміністративні витрати	2130	(905)	(948)
Витрати на збут	2150	()	()
Наш операційний збиток	2180	(2380)	(451)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	192	218
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Наш фінансовий дохід	2220	15	
Наш дохід	2240	23	43
Фінансові витрати	2250	(27)	(12)
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Наш збиток	2270	(3)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	200	241
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36)	(43)
Збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:	2350	164	198
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (збиток) необоротних активів	2400	()	()
Дохід (збиток) фінансових інструментів	2405		
Висхідний курсовий різниця	2410		
Відсоток на суму сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Наш сукупний дохід	2445		
Наш сукупний дохід до оподаткування	2450	()	()
Витрати на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Наш сукупний дохід після оподаткування	2460	()	()
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	164	198

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	241
Витрати на оплату праці	2505	1266	1011
Відрахування на соціальні заходи	2510	295	213
Амортизація	2515	84	76
Інші операційні витрати	2520	2905	476
Разом	2550	4559	2017

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		

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

О. Л. Карпіна

Л. С. Оганесян

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 1 | 1

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "НІКА - ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

34935509

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма №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	1757	1270
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	6	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(623)	(395)
Праці	3105	(944)	(637)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(278)	(167)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(298)	(339)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43)	(174)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(255)	(165)
Інші витрачання	3190	(23)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(403)	(266)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	2980	728
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	15	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	(2467)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	528	728
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			

Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340	200	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	(200)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	125	462
Залишок коштів на початок року	3405	463	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	588	463

Директор

Головний бухгалтер



О.Л. Карпіна

Л.С. Оганесян

Вилучення частки в капіталі	4275								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	164	0	0	164
Залишок на кінець року	4300	12600	0	0	80	-2050	0	0	10630

Директор

Головний бухгалтер



О. Л. Карпіна

Л. С. Оганесян

З
К
В
І
С
за
Ч
(р
ле
І
за
До
не
Ро
Ви
(д
Сл
до
кап
Від
рез
Вне
Вне
Пога
забо
капі
Вил
Вил
Пере
акції
Анул
акції
Вилу
капіта

Підприємство

ТОВ "КУА "Ніка - інвест"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

34935509

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	12600	0	0	80	-2412	0	0	10268
Коригування	4005								0
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок	4095	12600	0	0	80	-2412	0	0	10268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					198			198
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частин в капіталі	4275								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Інші зміни в капіталі	4290								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	198	0	0	198
Залишок на кінець року	4300	12600	0	0	80	-2214	0	0	10466

Директор

Головний бухгалтер



О.Л. Карпіна

Л.С. Оганесян

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОВ «КУА «Ніка-інвест»" («Товариство») (код ЄДРПОУ 34935509) зареєстроване 02 березня 2007 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Жилянська, 31, м. Київ, 01033, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034327, видана НКЦПФР – 04.05.2012 року, термін дії ліцензії – необмежений.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами п'яти пайових інвестиційних фондів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складала 5 осіб.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 3 особи.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Костражевський Денис Борисович	50,0	50,0
Компанія «Гампіона Лімітед»	50,0	50,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2021 році

МСФЗ 16 «Оренда»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому не оцінювати, чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Дані зміни не мають впливають на показники фінансової звітності Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2021 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення⁸ практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальнозстановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те: як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами; кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Дані зміни не мають впливають на показники фінансової звітності Компанії.

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

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачас, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та

непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри

чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Компанія продовжує оцінювати вплив на свою фінансову звітність, проте не очікує суттєвого впливу на неї.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанія. Компанія продовжує оцінювати вплив на свою фінансову звітність, проте не очікує суттєвого впливу на неї.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Компанія продовжує оцінювати вплив на свою фінансову звітність, проте не очікує суттєвого впливу на неї.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан.

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків.

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки.

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів.

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена управлінським персоналом до випуску – директором Товариства та особою, що відповідає за ведення бухгалтерського обліку в Товаристві, 17 лютого 2022 року. Примітку 7.7. Події після дати Балансу було доповнено інформацією щодо впливу воєнних дій на фінансовий стан Товариства та його можливість продовжувати діяльність на безперервній основі після 24 лютого 2022 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво проводить оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється щодо резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, відкладеного податку на прибуток, справедливої вартості фінансових інструментів. Інформація

представляється в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю).

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та дебіторську заборгованість по винагороді.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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 на свою користь.

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 підтверджувану 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.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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.

Дебіторська заборгованість за торговими операціями не передбачає обов'язкового коригування суми компенсації, якщо період між часом надання послуг та отриманням оплати за надані послуги складає менше 12 місяців відповідно до положень МСФЗ 15.

3.3.4. 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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані

емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, 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 їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20000 грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20000 грн.

Об'єкт основних засобів та МНМА визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його можливо оцінити.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

Основні засоби

Інші необоротні матеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Безоплатно отримані основні засоби оцінюються за справедливою вартістю (в т.ч. із залученням незалежного оцінювача). Основні засоби, внесені до статутного капіталу

зараховуються на баланс за погодженою засновниками вартістю. Виготовлені самостійно основні засоби зараховуються на баланс Товариства за собівартістю.

Визначення первісної вартості придбаних основних засобів здійснюється згідно МСБО 16.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких термінів використання та значень ліквідаційної вартості:

Основні засоби	Строк корисного використання, міс.	Ліквідаційна вартість, грн.
Будівлі	240	0
Машини та обладнання	60	0
Інструменти, прилади, інвентар	48	0
Інші необоротні матеріальні активи		
Право користування орендованим приміщенням	35	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)	-	0

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний день Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

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 Товариства 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 послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної 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.

Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за справедливою вартістю та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Собівартість придбаних запасів складається із вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Запаси Фонду включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі нерухомість для перепродажу. Амортизація на такі активи не нараховується.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартості придбання або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених витрат на реалізацію.

3.7. 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.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Товариство застосовує МСФЗ 16 та оцінює орендні зобов'язання на дату переходу на МСФЗ 16 за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням відсоткової ставки додаткових залучень (кредитна ставка з сайту НБУ), що зазначається в наказі про переоцінку.

Товариство наводить активи з права користування орендованим приміщенням окремою статтею, беручи до уваги всі умови та терміни договорів оренди та всі відповідні факти й обставини.

На дату початку оренди, орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати за кредитною ставкою (дані з сайту НБУ).

Суб'єкт господарювання застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування за договором в суборени.

Орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди;
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8 МСФЗ 16).

Якщо орендар вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство, в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Таким чином, витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточний податок як витрати і включає в збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.10.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.10.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески із фонду заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.11.1 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, інвестиційної нерухомості 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; та

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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.

3.11.2. Витрати за позиками

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

3.11.3. Операції з іноземною валютою

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

3.11.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним. Також використовуються позабіржові дані з відкритих джерел.

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

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

4.5. 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 у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,1% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ "Вартість строкових депозитів".

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів».

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 12,1% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ "Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)".

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 14,9 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного

ризик/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю (включаючи	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного

інструменти капіталу) через прибутки і збитки	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		біржового курсу на дату оцінки, використовується ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Станом на 31.12.2021 року в складі активів та зобов'язань Товариства відсутні активи та зобов'язання, віднесені до третього рівня ієрархії.

Станом на 31.12.2020 року в складі активів та зобов'язань Товариства відсутні активи та зобов'язання, віднесені до третього рівня ієрархії.

5.3. 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	0	0	1953	1930	0	0	1953	1930
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	369	0	0	0	369

За результатами переоцінки частки в статутному капіталі ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ» із залученням професійного оцінювача Товариство в звітному 2021 році визнало прибуток в сумі 23 тис.грн.

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

У попередньому 2020 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

У 2021 році руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не відбувалось.

У попередньому 2020 році руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не відбувалось.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	1953	1930	1953	1930
Грошові кошти	588	463	588	463
Інвестиційна нерухомість	0	369	0	369

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації	2021	2020
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	2263	1572
Всього доходи від реалізації	2263	1572
6.2. Собівартість реалізації	2021	2020
Витрати на персонал	1272	616
Амортизація	2	2
Всього	1274	618
6.3. Інші доходи, інші витрати		
Інші доходи	2021	2020
Інші операційні доходи (доходи від продажу об'єктів нерухомості)	2483	607
Інші операційні доходи (оренда інвестиційної нерухомості)	0	56
Інші операційні доходи (доходи від зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості)	2	0
Інші операційні доходи (дохід від дисконтування дебіторської заборгованості)	3	0
Інші доходи (доходи від переоцінки інструментів капіталу)	23	43
Всього	2511	706
Інші витрати		
Інші операційні витрати (збитки від продажу об'єктів нерухомості)	2375	451
Інші операційні витрати (збитки від зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості)	2	0
Інші операційні витрати (витрати від дисконтування дебіторської заборгованості)	3	0
Інші витрати (збитки від переоцінки інструментів капіталу)	0	8
Інші витрати (збитки від поточних фінансових інвестицій)	3	0
Всього	2383	459

6.4. Витрати на збут	2021	2020
Витрати на персонал	0	0
Маркетинг та реклама	0	0
Інші	0	0
Всього витрат на збут	0	0
6.5. Адміністративні витрати	2021	220
Витрати на персонал	300	618
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	82	74
Інші	523	256
Всього адміністративних витрат	905	948
6.6. Фінансові доходи та витрати	2021	2020
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	15	0
Всього процентні доходи	15	0
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди приміщення	27	12
Всього процентні витрати	27	12

6.7. Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових періодів).

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	200	241
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	200	241
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	36	43
Витрати з податку на прибуток	36	43
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	36	43

6.8. Нематеріальні активи

Оцінені за історичною вартістю	Нематеріальні активи
<i>Первісна вартість</i>	

Станом на 31 грудня 2020 року	3
Надходження у 2021 році	-
Станом на 31 грудня 2021 року	3
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2020 року	2
Нарахування за 2021 рік	1
Станом на 31 грудня 2021 року	3
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2020 року	0
31 грудня 2021 року	0

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Інші необоротні матеріальні активи (право користування орендованим приміщенням)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	0	27	0	0	0	229	256
Надходження	0	0	0	0	0	0	0
Переміщення незавершеного будівництва	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2021 року	0	27	0	0	0	229	256
Накопичена амортизація							
31 грудня 2020 року	0	15	0	0	0	7	22
Нарахування за рік	0	5	0	0	0	78	83
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2021 року	0	20	0	0	0	85	105
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2020 року	0	12	0	0	0	222	234
31 грудня 2021 року	0	7	0	0	0	144	151

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

	Частка %	31 грудня 2021	Частка %	31 грудня 2020
Частка в СК ТОВ «БРК Будкомплект»	4,36	0	4,36	0
Частка в СК ТОВ «Медрадіопрепарат»	100	1 953	100	1 930
Всього		1 953		1 930

За результатами переоцінки частки в статутному капіталі ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ» із залученням професійного оцінювача Товариство в звітному 2021 році визнало прибуток в сумі 23 тис.грн.

В зв'язку з відсутністю вхідних даних для проведення оцінки за справедливою вартістю вартість фінансового активу у вигляді частки в СК ТОВ «БРК Будкомплект» встановлена в розмірі 0 грн.

6.11. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. на депозитному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 580 тис. грн. Депозит розміщений в установі банку АТ «ТАСКОМБАНК» строком на 4 календарних днів, з 31.12.2021р. по 04.01.2022р, за ставкою 6,75%.

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти на суму 463 тис. грн.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Каса та рахунки в банках, в грн.	8	463
Банківські депозити, в грн.	580	0
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0	0
Банківські депозити, в долл. США	0	0
Всього	588	463

Кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» підтверджений незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» та визначений на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Стабільний».

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в гривні, з первісним строком погашення менше 90 днів склали 5,1% та 3,8% відповідно.

6.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за торговими операціями не передбачає обов'язкового коригування суми компенсації, якщо період між часом надання послуг та отриманням оплати за надані послуги складає менше 12 місяців відповідно до положень МСФЗ 15.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має знеціненої та/або простроченої заборгованості.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	3 807	3 294
Аванси видані	0	0

Розрахунки з бюджетом	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	10
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(0)	(0)
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	3 824	3 304

Аналіз дебіторської заборгованості в розрізі дебіторів, представлено наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ПІФ «Нікабудінвест» ЗНВ (ТОВ «КУА «Ніка – інвест»)	1 306	639
ПІФ «Дельта-капітал» ЗНВ (ТОВ «КУА «Ніка – інвест»)	5	60
ПІФ «Джерело» ЗНВ (ТОВ «КУА «Ніка – інвест»)	2 269	2 345
ПІФ «Геліосінвест» ЗНВ (ТОВ «КУА «Ніка – інвест»)	0	27
ПІФ «Скай-стрім» ЗНВ (ТОВ «КУА «Ніка – інвест»)	227	223
Всього	3 807	3 294

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. в сумі 17 тис. грн. утворена за рахунок сплачених платежів за ПІФ «Скай-стрім» ЗНВ.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. в сумі 10 тис. грн. утворена за рахунок належної орендної плати за користування інвестиційною нерухомістю – 7 тис. грн. та за рахунок передплати за послуги - 3 тис.грн.

6.13. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
На початок періоду	369	635
Зміна справедливої вартості	0	4
Переміщення з основних засобів	0	0
Переведено зі складу запасів з метою отримання доходу від інвестиційної діяльності	0	0
Переведено до складу запасів з метою продажу	(369)	(270)
На кінець періоду	0	369

6.14. Запаси

Станом на 31 грудня 2021р. та 31 грудня 2020р. в складі активів Товариства відсутні запаси.

6.15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 12 600 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 12 600 тис. грн. Відповідно до нової редакції Статуту КУА, затвердженої протоколом Загальних зборів учасників 10.06.2019р. протокол №335 та зареєстрованої 11.06.2019р. (Код: 129011807525), загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 12 600 000 (Дванадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок, є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	12 600	12 600
Резервний капітал	80	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 050)	(2 214)
Всього власний капітал	10 630	10 466

Рух власного капіталу Товариства за період 2021 та 2020 рр.

Показники	Зміни капіталу власників Товариства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2019 року	12 600	80	(2 412)	10 268
Сукупний дохід (збиток)			198	198
Залишок на 31.12.2020 року	12 600	80	(2 214)	10 466
Сукупний дохід (збиток)			164	164
Залишок на 31.12.2021 року	12 600	80	(2 050)	10 630

6.16. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Товариство не мало у складі зобов'язань грантів та субсидій.

6.17. Короткострокові забезпечення

	Резерв несплачених відпусток	
	2021	2020
Балансова вартість на початок року	361	102
збільшення (зменшення) існуючих резервів	102	259
Балансова вартість на кінець року	463	361

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства. Станом на 31 грудня 2021 року сума резерву несплачених відпусток складала 463 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року сума резерву несплачених відпусток складала 361 тис. грн.

6.18. Короткострокові позики

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Товариство не мало у складі зобов'язань короткострокових позик.

6.19. Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2021 року у складі довгострокових зобов'язань Товариства обліковується довгострокова кредиторська заборгованість в сумі 75 тис. грн. за договором оренди №2011013 від 01.11.2020р, яка буде погашена у 2023 році.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі короткострокових зобов'язань Товариства обліковується короткострокова кредиторська заборгованість в сумі 79 тис. грн. за договором оренди №2011013 від 01.11.2020р, яка буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі довгострокових зобов'язань Товариства обліковується довгострокова кредиторська заборгованість в сумі 156 тис. грн. за договором оренди №2011013 від 01.11.2020р, яка буде погашена у 2023 році.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі короткострокових зобов'язань Товариства обліковується короткострокова кредиторська заборгованість в сумі 69 тис. грн. за договором оренди №2011013 від 01.11.2020р, яка буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відповідно до МСФО 16 «Оренда» та умов договору короткострокову кредиторську заборгованість за орендними зобов'язаннями відображено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату

6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокова кредиторська заборгованість	75	156
у тому числі заборгованість з орендних платежів	75	156
Торговельна кредиторська заборгованість	84	72
у тому числі заборгованість з орендних платежів	79	69
Розрахунки з бюджетом	36	44
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	0	0
Інші	0	0
Всього кредиторська заборгованість	195	272

6.21. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство не здійснює діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів, отже не має жодних пенсійних програм та не створює пенсійних забезпечень

6.22. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи утворені за рахунок :

- задекларованого податкового кредиту з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2021 року в сумі 824 тис.грн., станом на 31 грудня 2020 року в сумі 1 006 тис.грн.;
- придбаних за договорами купівлі-продажу майнових прав на нерухоме майно (житлова нерухомість), що заплановані до продажу протягом 1 року. Станом на 31 грудня 2021 року вартість майнових прав складала 3 948 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року в сумі 3 792 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Протягом діяльності Товариства судові позови на Товариство не подавались.

7.1.2. Оподаткування

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 Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін 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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена протягом 2022 року очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними особами Товариства є:

1) учасники Компанії: Компанія «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якій кінцевий бенефіціарний власник – Костржевський Денис Борисович (опосередковане

володіння) – 50% (п'ятдесят) відсотків та фізична особа – Костржевський Денис Борисович – пряме володіння 50% (п'ятдесят) відсотків, які разом володіють 100% відсотками статутного капіталу КУА;

2) фізичні особи – провідний управлінський персонал Компанії:
 директор Компанії – Карпіна Олена Леонідівна,
 внутрішній аудитор Компанії – Бліндюк Олена Григорівна;

Товариство володіє 100% (ста) відсотками статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ» у розмірі 1 952 800,00 (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі вісімсот) гривень. Станом на 31.12.2021р. сплачено 1 930 000,00 (один мільйон дев'ятсот тридцять тисяч) гривень.

Протягом періоду з 01.01.2021 по 31.12.2021 у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема оплата праці директору Товариства та видача короткострокової безвідсоткової поворотної позики у розмірі 200 тис. грн., яка була погашена 31.05.2021 року. Інших операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітного року не відбувалося.

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	0	0	0	0
Придбання сировини та матеріалів	0	0	0	0
Торгова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	0	0	0	0
Компенсація провідному управлінському персоналу	633	633	459	459
Короткострокові виплати працівникам	0	0	0	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0	0	0	0

До провідного управлінського персоналу відносяться директор Товариства – Карпіна Олена Леонідівна, заступник директора - внутрішній аудитор – Бліндюк Олена Григорівна. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р. нарахована у сумі 633 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. нарахована у сумі 459 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 задалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Операційні ризики та політична ситуація в Україні.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна Наприкінці звітнього 2021 року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нових штамів коронавірусу. Сукупно ці фактори погіршили очікування розвитку економіки та призвели до підвищення премії за ризик інвестування в Україну. Тож умови залучення фінансування для державного та приватного секторів на зовнішніх ринках погіршилися. З огляду на це, співпраця з міжнародними фінансовими організаціями залишається передумовою належного управління макроекономічними ризиками. Водночас економіка має достатній запас міцності для протистояння зазначеним загрозам. Фіскальна політика залишалася стриманою, а дефіцит державного бюджету – помірним, державний борг відносно ВВП надалі скорочується, міжнародні резерви перевищили 90% композитного критерію МВФ, їх достатньо для згладжування можливих коливань на валютному ринку. Фінансова система станом на 01.01.2022 р. перебувала у відмінному стані: стійка, добре капіталізована та ліквідна.

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності щодо можливого військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть будуть оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

7.3.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.3.3. Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик. Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Станом на 31.12.2021 року Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

7.3.4. Ризик ліквідності

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

Станом на 01.12.2020р. визнано право визнання орендованого активу за договором оренди №2011013 від 01.11.2020р. в сумі 229 тис. грн. Для розрахунку теперешньої вартості зобов'язань з оренди використано формулу теперешньої вартості:

1

$$TB3 = A \times \left[\frac{1 - \frac{1}{(1+i)^n}}{i} \right]$$

де А - сума мінімального орендного платежу, що сплачується регулярно (анюїтет);
 n - кількість періодів, за які сплачується орендна плата і нараховуються відсотки;
 i - ставка відсотка для вказаного періоду.

Для розрахунку теперешньої вартості зобов'язань з оренди використані наступні дані (тис. грн.):

% ставка річна	14,10%
% ставка місячна	1,18%
Кількість місяців від дати балансу	35
Щомісячний фіксований платіж	8
Сума зобов'язань до дисконтування	280
Розрахунок теп.вартості	229
Різниця	51

Графік зобов'язання з оренди

Дата платежу	Орендні платежі			Залишок зобов'язання з оренди на кінець періоду
	Щомісячний фіксований платіж	Фінансові витрати	За орендований актив	
01.12.2020	-	-	-	228 770,98
31.12.2020	8 010,00	2 688,06	5 321,94	223 449,03
31.01.2021	8 010,00	2 625,53	5 384,47	218 064,56
28.02.2021	8 010,00	2 562,26	5 447,74	212 616,82
31.03.2021	8 010,00	2 498,25	5 511,75	207 105,07
30.04.2021	8 010,00	2 433,48	5 576,52	201 528,55
31.05.2021	8 010,00	2 367,96	5 642,04	195 886,51
30.06.2021	8 010,00	2 301,67	5 708,33	190 178,18
31.07.2021	8 010,00	2 234,59	5 775,41	184 402,77
31.08.2021	8 010,00	2 166,73	5 843,27	178 559,50
30.09.2021	8 010,00	2 098,07	5 911,93	172 647,58
31.10.2021	8 010,00	2 028,61	5 981,39	166 666,19
30.11.2021	8 010,00	1 958,33	6 051,67	160 614,52

31.12.2021	8 010,00	1 887,22	6 122,78	154 491,74
31.01.2022	8 010,00	1 815,28	6 194,72	148 297,01
28.02.2022	8 010,00	1 742,49	6 267,51	142 029,50
31.03.2022	8 010,00	1 668,85	6 341,15	135 688,35
30.04.2022	8 010,00	1 594,34	6 415,66	129 272,69
31.05.2022	8 010,00	1 518,95	6 491,05	122 781,64
30.06.2022	8 010,00	1 442,68	6 567,32	116 214,33
31.07.2022	8 010,00	1 365,52	6 644,48	109 569,85
31.08.2022	8 010,00	1 287,45	6 722,55	102 847,29
30.09.2022	8 010,00	1 208,46	6 801,54	96 045,75
31.10.2022	8 010,00	1 128,54	6 881,46	89 164,28
30.11.2022	8 010,00	1 047,68	6 962,32	82 201,96
31.12.2022	8 010,00	965,87	7 044,13	75 157,84
31.01.2023	8 010,00	883,10	7 126,90	68 030,94
28.02.2023	8 010,00	799,36	7 210,64	60 820,31
31.03.2023	8 010,00	714,64	7 295,36	53 524,94
30.04.2023	8 010,00	628,92	7 381,08	46 143,86
31.05.2023	8 010,00	542,19	7 467,81	38 676,05
30.06.2023	8 010,00	454,44	7 555,56	31 120,50
31.07.2023	8 010,00	365,67	7 644,33	23 476,16
31.08.2023	8 010,00	275,84	7 734,16	15 742,01
30.09.2023	8 010,00	184,97	7 825,03	7 916,98
31.10.2023	8 010,00	93,02	7 916,98	0,00
Разом	280 350,00	51 579,02	228 770,98	

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	13	61	75	0	159
Всього	10	13	61	75	0	159
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9	11	52	156	0	228
Всього	9	11	52	156	0	228

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, що відповідають рівню ризику;

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	10 630 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	12 600 тис. грн.
- Резервний капітал	80 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 050) тис. грн.

Товариство дотримується вимог щодо розміру статутного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2014 р. № 1281.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

7.5. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2021р. складає 7 516 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 12 600 тис. грн та резервного капіталу в сумі 80 тис. грн., зменшені на розмір збитку на початок звітного року в сумі 2 214 тис. грн., дебіторської заборгованості в сумі 2 887 тис. грн. та суму перевищення інвестицій в статутний капітал підприємств в розмірі 63 тис. грн.

Показники	Показник на 31.12.2021	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн.	7 515 872.17	\geq 3,5 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	31.7191	\geq 1

Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,8929	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9417	$\geq 0,5$

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020р. складає 7 478 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 12 600 тис. грн та резервного капіталу в сумі 80 тис. грн., зменшені на розмір збитку на початок звітного року в сумі 2 412 тис. грн., дебіторської заборгованості в сумі 2 749 тис. грн. та суму перевищення інвестицій в статутний капітал підприємств в розмірі 41 тис. грн.

Показники	Показник на 31.12.2020	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7 477 977.92	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	56.9371	≥ 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	11,1706	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9429	$\geq 0,5$

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

7.7. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

Спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

7.8. Події після Балансу

Для фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, на фінансову звітність, є некоригуючою подією Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політичному/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати – вторгнення в Україну було конкретною, визначеною подією, яка сталася 24 лютого 2022 року, тобто після закінчення звітного періоду.

Товариство з 24 лютого 2022 року своїй діяльності керувалося Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану». Компанія продовжує свою роботу з урахуванням встановлених регулятором тимчасових обмежень.

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на фінансовий стан Товариства та його операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2021 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не існує. Немає і не передбачається пред'явлення до Товариства будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор

Головний бухгалтер



О.Л. Карпіна

Л.С. Оганесян

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY



Прощнуровано, пронумеровано та
скріплено печаткою
33 (тридцять три) аркуші



Директор
ТОВ "КУА"НІКА-ІНВЕСТ"

О.Л. Карпіна



Директор
ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»

В.Л. Іоффе