ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01054, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

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

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ» станом на 31 грудня 2021 року

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТІУМ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Української асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ І «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Обсяг аудиту

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та МСА (видання 2016-2017року) в якості національних стандартів аудиту (НСА),затверджених рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Висновок

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р.(зі змінами та доповненнями) та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», за 2021 рік Аудитор зауважив наступне:

Значну частину необоротних активів Товариства (14,5% валюти балансу) становлять інші фінансові інвестиції (корпоративні права ТОВ «АРМА МОТОРС» - 6% статутного капіталу), які станом на 31.12.2021р. обліковуються на балансі в сумі 1 118,0 тис. грн. і відносяться до 3-го рівня ієрархії, що не мають котирувань і не є спостережуваними та оцінюються на дату балансу за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2021р. ринкові котирування по цих інвестиціях, доступних для продажу, відсутні, справедлива вартість не встановлена, що є джерелом невизначеності.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 вимого МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2021 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 14.01.2022 року №14-3/01, у строк з 14.01.2022 року по 21.02.2022 року.

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

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

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

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ ІІ « Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Вступний параграф

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТІУМ **не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».**

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТІУМ не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2021р.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

ТОВ «КУА«ІНВЕСТІУМ» здійснює розрахунок обов'язкових до виконання нормативів професійної діяльності на фондовому ринку відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. за № 1597.

Ступінь ризику відповідає Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Ступінь ризику- дуже низький.

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.

2) Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2021р. складає 4 365,0 тис. грн., що складається з розміру зареєстрованого статутного капіталу в сумі 7 500,0 тис. грн. та резервного капіталу у розмірі 16,0 тис. грн, що зменшений на розмір непокритого збитку на початок звітного року у розмірі 194,0 тис. грн., нематеріальних активів за залишковою вартістю у розмірі 1 тис. грн., довгострокової дебіторської заборгованості (пролонгованої), термін сплати якої не настав у сумі 2 950,0 тис. грн. та прибутку на початок звітного року, що був розподілений у звітному році у сумі 6,0 тис. грн. Нормативне значення розміру власних коштів становить >= 3,5 млн. грн., що відповідає зазначеним вимогам Положення.

Норматив достатності власних коштів становить 22,3397. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт покриття операційного ризику становить 37,1195. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт фінансової стійкості становить 0,9650. Нормативне значення >= 0,5. Даний норматив також відповідає встановленому Положенням розміру.

Основні відомості про ТОВ «КУА«ІНВЕСТІУМ»

з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРГІОУ	36001590
5.	№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 08.07.2008 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	10741020000030529
7.	Орган, що видав виписку	Реєстраційна служба Ірпінського міського управління юстиції Київської області
8.	Місцезнаходження	03134, м. Київ, вул. Кільцева дорога, буд.18А.
9.	Телефон	(044)331-99-98
10.	Поточний рахунок	UA 63 300528 00000 26509455000437
11.	МФО	300528
12.	Назва банку	АТ «ОТП БАНК», м. Київ
13.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.30; надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.99; інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг 66.19, крім страхування та пенсійного забезпечення; - управління фондами 66.30
14.	Кількість Учасників	1 фізична особа, 1 юридична особа
15.	Директор	Колчін Євген Олександрович.
16.	Головний бухгалтер	Мацієвська- Проданчук Зінаїда Андріївна.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 20.03.2013 р. № 169) серії АЕ № 185488 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 20.03.2013 р. необмежений.
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до

державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 2154 від 22.04.2013 р.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00407 від 03.07.2013 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ»:
  - на загальну суму 100 000,0 тис. грн;
  - номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
  - форма існування бездокументарна;
  - іменних в кількості 100 000 штук.
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00871 від 09.11.2015 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ ДУО»:
  - на загальну суму 500 000,0 тис. грн;
  - номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
  - форма існування бездокументарна;
  - іменних в кількості 500 000 штук.
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 001543 від 12.06.2018 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ ТРЕ»:
  - на загальну суму 250 000,0 тис. грн;
  - номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
  - форма існування бездокументарна;
  - іменних в кількості 250 000 штук.
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 002951 від 31.03.2021 р.) про реєстрацію випуску акцій АТ «ЗНВКІФ «ОСЬ»:
  - на загальну суму 7 800,0 тис. грн;
  - номінальною вартістю 1,0 тис. грн ;
  - форма існування бездокументарна;
  - простих іменних в кількості 7 800 штук.

Станом на 31 грудня 2021 р. в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» перебувають активи таких інституційних інвесторів як пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ», пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ ДУО», пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ ТРЕ» та закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОСЬ» - Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00194 від 14.05.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300194, Свідоцтво про в внесення до ЄДРІСІ № 00340 від 07.09.2015 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300340 та Свідоцтво про в внесення до ЄДРІСІ № 00597 від 27.02.2018 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300597 та Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 01151 від 31.03.2021 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301151.

Інформація про Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства складає 7 427,0 тис. грн., що на 111,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2020р.

- зареєстрований (пайовий) капітал - 7 500,0 тис. грн.;
- резервний капітал - 16,0 тис. грн.
- непокритий збиток - 89,0 тис. грн.

У звітному періоді в Товаристві відбулося збільшення Резервного капіталу в сумі 6,0 тис. грн. і станом на 31.12.2021р. розмір Резервного капіталу становить 16,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним

аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.1 1.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

1. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 31.01.2013 р. (Протокол № 7) та зареєстрованим Виконавчим комітетом Ірпінської міської ради від 31.01.2013 р. статутний капітал товариства становив 7500,0 тис. грн.

Відповідно ст. 6 Статутний капітал Товариства, учасник (фізична особа) Бут С.В. мав 100% розміру частки від статутного капіталу, що становить 7 500,0 тис. грн.

Згідно Виписки уповноваженого банку № 518141 від 17.12.2012 р., учасник Бут С.В. вніс свою частку виключно грошовими коштами на поточний рахунок Товариства.

2. Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 09.09.2015 р. (Протокол № 14) та зареєстрованим Державним реєстратором, було прийнято рішення про:

-Про відступлення шляхом купівлі-продажу частки в статутному капіталі Учасника Бут С.В. в сумі 7 500,0 тис. грн., що становить 100% розміру частки в статутному капіталі;

-Про затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 7500000 грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ БС «Консалтинг«	99	7425000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір купівлі -продажу, Протокол № 14 від 09.09.15 р.)	7425000,00
2.	Колчін Євген Олександрович	1	75000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір купівлі-продажу, Протокол № 14 від	75000,00
Всього		**100**	**7500000,00**			**7500000,00**

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2021 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 7 500,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2021 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа - ТОВ БС «Консалтинг») становить 99%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Змін до Статуту в 2021 році не було.

На нашу думку інформація про власний капітал та статутний капітал достовірно і

об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, повноваження Наглядової ради Товариства покладено на управлінський персонал. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Вартість Чистих активів товариства станом на 31.12.2021 року складають 7 427,0 тис. грн. що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу на вказану дату

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість менше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства

Інформація про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наступна:

Активи	Станом на 31.12.2021	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Нематеріальні активи(залишкова вартість)	0	0
Основні засоби (залишкова вартість)	3 140	40,79
Довгострокові фінансові інвестиції (придбані корпоративні права)	1 118	14,53
Виробничі запаси	9	0,12
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	515	6,69
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(у т.ч. з податку на прибуток-0,0тис.грн.)	2	0,03
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 899	37,66
Гроші та їх еквіваленти	14	0,18
Усього	**7 697**	**100**

Склад та структура активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів».

Необоротні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2021** року на балансі Товариства обліковуються необоротні активи в сумі **4 258,0 тис. грн.,** що в цілому відповідає даним облікових регістрів; а саме:

•Нематеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2021р.первісна вартість нематеріальних активів становить 3,0 тис. грн.

Знос (накопичена амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. становить 3,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи

• Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2021 року первісна вартість основних засобів становить 3 319,0 тис. грн.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.2021 року. становить 179,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

На нашу думку облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Станом на 31.12.2021року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 1 118,0 тис. грн.- інвестиції непов'язаним сторонам (корпоративні права ТОВ «АРМА МОТОРС « – 6% статутного капіталу).

Оборотні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2021** року на балансі Товариства обліковуються оборотні активи в сумі **3 439,0 тис. грн.,** що в цілому відповідає даним облікових регістрів; а саме:

•Станом на 31.12.2021 року на балансі в наявності є запаси в сумі 9,0 тис. грн. (інші матеріали).

Первинна оцінка запасів, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

Метод оцінки запасів при вибутті – ФІФО.

• Поточна дебіторська заборгованість, яка є на балансі Товариства складає 3 416,0 тис. грн.,

-дебіторська заборгованість за виданими авансами - 515,0 тис . грн.;
-дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 2,0 тис .грн. (у тому числі з податку на прибуток 0,0 тис. грн.);
-інша поточна дебіторська заборгованість – 2 899,0 тис грн..

Бухгалтерський облік та визнання поточної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» у розрізі замовлень та оцінюються за амортизованою собівартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. В перевіряємому періоді Товариство оцінювало поточну дебіторську заборгованість за сумою

первісного рахунку - фактури та нарахувало Резерв під очікувані кредитні збитки за обліковою ставкою 9%. Методика розрахунку Резерву відповідає вимогам МСФЗ, про що викладено в Наказі "Про облікову політику" та Примітках до фінансової звітності, а саме:

	31 грудня 2020 (тис. грн.)	**31 грудня 2021** (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість (корпоративні права)	2950	2950
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(178)	(180)
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	491	6466
Всього:	**3263**	**3416**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Станом на 31.12.2021р. основним дебітором є Сівкович О.В. До іншої дебіторської заборгованості відноситься винагорода Фондів, якими управляє Товариство.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: За дебіторською заборгованістю	178	180	Ретроспективне застосування МСФО 9 щодо фінансових інструментів
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: За дебіторською заборгованістю (корпоративні права)	-	-	
торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	

фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	178	180	

Станом на 31 грудня 2021 року сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 180,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року грошові кошти склали 14,0 тис. грн.,які обліковуються на поточному рахунку в банку за номінальною вартістю. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс», у формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про довгострокові зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Станом на 31.12.2021 року у фінансовій звітності обліковуються довгострокові зобов'язання в сумі 54,0 тис. грн. (довгострокові зобов'язання з фінансової (корпоративної) оренди), які підтверджуються первинними документами.

Поточні зобов'язання та забезпечення

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Станом на 31.12.2021 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання та забезпечення в сумі 216,0 тис. грн., що на 47,0 тис. грн. більше порівняно до 31.12.2020 р. це:

-поточні забезпечення виплат відпусток – 182,0 тис. грн.;

-поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги 9,0 тис. грн.;

-поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 25,0 тис. грн. (у тому числі з податку на прибуток-25,0 тис. грн.),

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

Відповідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в перевіряємому періоді Товариство оцінює поточну кредиторську заборгованість за сумою первісного рахунку-фактури без встановленої ставки відсотка,про що викладено в Наказі "Про облікову політику."

Нарахування забезпечення виплат відпусток в товаристві проведено вперше в 2014 р.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових

відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV« (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996). За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно–сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2021** рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структура доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **2021** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наступна:

Структура доходів Товариства за 2021 рік

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг): Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ-6,0 тис. грн.; Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ-1 192,0 тис. грн.	1 198
Інші операційні доходи (від списання кредиторської заборгованості)	20
Інший сукупний дохід	-
Сукупний дохід	**1 218**

На думку Аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року .

Витрати

На думку Аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2021** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2021** рік.

Структура витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2021** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наступна:

Структуру витрат Товариства за 2021 рік

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Адміністративні витрати	1 063
Інші операційні витрати(сумнівні та безнадійні борги)	3
Фінансові витрати(інші фінансові витрати)	16
Витрати з податку на прибуток	25
Разом	**1 107**

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток(збиток)

Чистий прибуток Товариства (фінансовій результат за 2021 рік) у сумі 111,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати та був направлений на покриття збитку минулих звітних періодів в сумі 105,0 тис. грн. та на відрахування до Резервного капіталу в сумі 6,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року непокритий збиток складає 89,0 тис. грн..

Сукупний дохід Товариства за 2021 рік становить 111,0 тис. грн..

Дотримання вимог нормативно – правових актів що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

ТОВ «КУА« ІНВЕСТІУМ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Протягом 2021 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Пов'язаними сторонами Фонду станом на 31 грудня 2021 р. були:

— ТОВ БС«Консалтинг» - 99% статутного капіталу;

— Колчін Євген Олександрович - 1% статутного капіталу; Директор Товариства.

Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено.**

На виконання вимог п.17 МСБО 24, Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься Директор та Головний бухгалтер. У звітному періоді управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати в сумі 614,0 тис. грн. та виплачені вчасно.

Події після дати балансу ,які не були відображені у фінансовій звітності , проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Ми проаналізували ситуацію щодо наявності подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності , проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Фактів таких подій **не виявлено.**

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

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Фонду припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Розділ ІІІ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Іванська Таїсія Василівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100107
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором №14-3/01 від 14 січня 2022 року на аудиторські послуги Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона–Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру

№0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ».

Аудитор **Іванська Т.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)

Генеральний директор **Величко О.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата складання Звіту незалежного аудитора: **21 лютого 2022 року**

Дата і номер договору на проведення аудиту:
Договір від 14.01.2022р. №14-3/01

Дата початку та закінчення проведення аудиту:
З 14.01.2022 р. по 21.02.2022 р.

Дата видачі висновку 21 лютого 2022 року

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
[illegible]	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНВЕСТІУМ"	за ЄДРПОУ	36001590		
[illegible]	М.КИЇВ	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000875983		
[illegible]-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
[illegible] діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
[illegible] кількість працівників [2]	7				
[illegible], телефон	вулиця КІЛЬЦЕВА ДОРОГА, буд. 18 А, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03134	0443319998			

[illegible] виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), [illegible] показники якого наводяться в гривнях з копійками)

[illegible] (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

[illegible] положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
[illegible] стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
[illegible] активи	1000	1	-
[illegible] вартість	1001	3	3
[illegible] амортизація	1002	2	3
[illegible] капітальні інвестиції	1005	-	-
[illegible] засоби	1010	3 212	3 140
[illegible] вартість	1011	3 319	3 319
[illegible]	1012	107	179
[illegible] нерухомість	1015	-	-
[illegible] вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
[illegible] інвестиційної нерухомості	1017	-	-
[illegible] біологічні активи	1020	-	-
[illegible] вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
[illegible] амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
[illegible] фінансові інвестиції: [illegible] за методом участі в капіталі [illegible] підприємств	1030	-	-
[illegible] фінансові інвестиції	1035	1 118	1 118
[illegible] дебіторська заборгованість	1040	-	-
[illegible] податкові активи	1045	-	-
[illegible]	1050	-	-
[illegible] аквізиційні витрати	1060	-	-
[illegible] коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
[illegible] необоротні активи	1090	-	-
[illegible] за розділом I	**1095**	**4 331**	**4 258**
II. Оборотні активи			
[illegible]	1100	10	9
[illegible] запаси	1101	10	9
[illegible] виробництво	1102	-	-
[illegible] продукція	1103	-	-
[illegible]	1104	-	-
[illegible] біологічні активи	1110	-	-
[illegible] перестрахування	1115	-	-
[illegible] одержані	1120	-	-
[illegible] заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
[illegible] заборгованість за розрахунками: [illegible] авансами	1130	368	515
[illegible]	1135	2	2
[illegible] числі з податку на прибуток	1136	-	-
[illegible] заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
[illegible] заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
[illegible] поточна дебіторська заборгованість	1155	2 893	2 899
[illegible] фінансові інвестиції	1160	-	-
[illegible] та їх еквіваленти	1165	6	14
[illegible]	1166	-	-
[illegible] в банках	1167	6	14
[illegible] майбутніх періодів	1170	-	-
[illegible] перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
[illegible] числі в: [illegible] довгострокових зобов'язань	1181	-	-
[illegible] збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**3 279**	**3 439**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**7 610**	**7 697**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	10	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(194)	(89)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**7 316**	**7 427**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	125	54
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	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**	**125**	**54**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23	9
розрахунками з бюджетом	1620	15	25
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	25
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	131	182
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**169**	**216**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**7 610**	**7 697**

Керівник **Колчін Євген Олександрович**

Головний бухгалтер **Мацієвська-Проданчук Зінаїда Андріївна**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	36001590		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНВЕСТІУМ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	1 198	909
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	1 198	909
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	20	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 063)	(695)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(101)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	152	113
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(16)	(27)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	136	86
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25)	(15)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	111	71
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	111	71

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7	6
Витрати на оплату праці	2505	665	402
Відрахування на соціальні заходи	2510	135	103
Амортизація	2515	72	68
Інші операційні витрати	2520	187	217
Разом	**2550**	1 066	796

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Колчін Євген Олександрович

Головний бухгалтер Мацієвська-Проданчук Зінаїда Андріївна

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТУМ" Ідентифікаційний код 36001590

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	36001590		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНВЕСТІУМ"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1 048	766
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	32
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(275)	(219)
Праці	3105	(494)	(380)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(135)	(104)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(136)	(94)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	8	-13
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(-)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	8	-13
Залишок коштів на початок року	3405	6	19
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14	6

Керівник **Колчін Євген Олександрович**

Головний бухгалтер **Мацієвська-Проданчук Зінаїда Андріївна**

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	36001590		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНВЕСТІУМ"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

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**	7 500	-	-	10	(194)	-	-	7 316
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 500	-	-	10	(194)	-	-	7 316
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	111	-	-	111
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Сума чистого прибутку, що спрямована до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	6	105	-	-	111
Залишок на кінець року	**4300**	7 500	-	-	16	(89)	-	-	7 427

Керівник **Колчін Євген Олександрович**

Головний бухгалтер **Мацієвська-Проданчук Зінаїда Андріївна**

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТІУМ" Ідентифікаційний код 36001590

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНІ ЗА МСФЗ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТІУМ»

станом на

31 грудня 2021 року

20

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ» та його діяльність.

Ця фінансова звітність за 2021 рік ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» (далі за текстом – Товариство) базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основним видом діяльності Компанії є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. У звітному році Компанія здійснювала управління пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ІНВЕСТІУМ», пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ІНВЕСТІУМ ДУО», пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ІНВЕСТІУМ ТРЕ» та Акціонерного товариства «Закритий не диверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОСь».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ» зареєстроване 08 липня 2008 року Реєстраційною службою Ірпінського міського управління юстиції Київської області (Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АА №469127).

Місцезнаходження Товариства: Україна, 03134, м. Київ, вул. Кільцева дорога, буд. 18А.

Форма власності – приватна.

Товариство має ліцензію:

- серія АЕ № 185488, видана НКЦПФР – 20.03.2013 року, строк дії ліцензії з 20.03.2013 року-необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Ел.адреса: evgen.kolchin@investium.com.ua.

Сторінка оприлюднення річної звітності: http://www.investium.com.ua.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складає 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	**31.12.2021**	**01.01.2021**
	%	%
Товариство з обмеженою відповідальністю «БС КОНСАЛТИНГ»	99	99
Колчін Євген Олександрович	1	1
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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення

21

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), (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 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, 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 мають протиріч вимогам МСФЗ.

2.2. Врахування вимог МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності

3. МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації, дату набрання чинності перенесено на 2023 рік (для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021р. та пізніше). Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за 2021 рік, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту).

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 січня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.4. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- наступність, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;

-повнота відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;

-обачність, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/ або витрати – не занижуватимуться;

-пріоритет змісту над формою, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;

-несуперечність, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;

-раціональність, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;

-відкритість, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;

-суттєвість – у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;

-своєчасність відображення фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку;

-автономність, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;

-безперервність, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;

- послідовність - постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Інвестиційна нерухомість, відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній

23

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

4.2. 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 операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про дострокове застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року по відношенню до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Для діяльності Товариства і, відповідно, для показників його фінансової звітності застосовуються договори операційної оренди. Інформація щодо облікових політик щодо оренди наведена у примітці 3.7

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, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. *Визнання та оцінка фінансових інструментів*

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

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

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При припиненні визнання фінансового активу повністю як різниця між: балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.3.3 *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *дебіторську заборгованість, у тому числі позики.*

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, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів та 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 срок дії фінансового інструменту, 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.

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

27

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

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

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 справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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;

28

- 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*

Визнання, облік та оцінка основних засобів в Товаристві відбувається на основі МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

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

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

-група 1 «Земельні ділянки»

-група 4 «Машини та обладнання»

-група 9 «Інші основні засоби»

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, виходячи з строку корисного використання об'єкта основних засобів відповідно

наказу керівництва з врахуванням норм законодавства та використанням таких щорічних норм:

Будівлі	-2%
Машини та обладнання	-7-15%
Транспорні засоби	-17-20%
Меблі	-20-33%
Інші	-14-50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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.

Згідно прямолінійного методу розрахунок річної суми амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів переглядається на кожну звітну дату.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової баолансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу відноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.4 *Нематеріальні активи*

Визнання, облік та оцінка нематеріальних активів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 38 «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 з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого вони відносяться.

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо 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

30

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 послідуюча 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.

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1 *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.

3.9.2. *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.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із 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.

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

3.10.1 *Доходи та витрати*

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

ґ) 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.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань , наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

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.

3.10.2. 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.

3.10.3 *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 відрізнятися 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

Протягом звітного 2021 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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 оферти 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 Товариства, 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.

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 зіставляння 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 5,3 % 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#2fs розділ "Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України ".

4.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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 ризику/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 срок 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 потужній 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на

	оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, використовуються 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. 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**
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-			1118	1118	1118	1118

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн.

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Фінансові активи, у тому числі:				
Інвестиції доступні для продажу	1118	1118	1118	1118
Грошові кошти	14	6	14	6

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. 6.8.

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

6.1. Дохід від реалізації тис. грн.

	2021	2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	6	-
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	1192	909
Дохід від реалізації інших послуг		
Всього доходи від реалізації	**1198**	**909**

6.2. Собівартість реалізації

	2021	2020
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2021	2020
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Інші доходи	20	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії	-	-
Всього	**20**	-
Інші витрати	3	101
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	3	101
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	**3**	**101**

6.4. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на персонал	665	402
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	72	68
Інші	326	225
Всього адміністративних витрат	**1063**	**695**

6.5. Податок на прибуток

Керівництвом прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період (тис. грн.):

	31.12.21	31.12.20
Прибуток до оподаткування	138	86
Всього прибуток до оподаткування	**138**	**86**
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	25	15
Витрати з податку на прибуток	**25**	**15**
Поточні витрати з податку на прибуток	25	15

6.6. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	**Нематеріальні активи**	**Незавершене будівництво**	**Всього**
31 грудня 2021 року	-	-	-
Чиста балансова вартість	3		3
31 грудня 2020 року	**3**	-	**3**

6.7. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Земля	Право користування (оренда)	Незавершене будівництво	Всього
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
31 грудня 2021 року	-	**36**	**3085**	**198**	-	**3319**
Накопичена амортизація	-	31	-	138	-	179
Чиста балансова вартість		5	3085	60		3140
31 грудня 2020 року	-	**36**	**3085**	**198**	-	**3319**

Станом на 31 грудня 2021 у складі основних засобів основні засоби становлять 3319 тис. грн.

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

	Частка%	31 грудня 2021	Частка %	31 грудня 2020
Корпоративні права ТОВ «Арма Моторс» ЄДРПОУ:34356004	6	1118	6	1118
Всього		1118		1118

6.9. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 14 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «ОТП Банк».

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість (корпоративні права)	2950	2950
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(180)	(178)
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	646	491
Всього:	**3416**	**3263**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Станом на 31.12.2021р. основним дебітором є Сівкович О.В. До іншої дебіторської заборгованості відноситься винагорода Фондів, якими управляє Товариство.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: За дебіторською заборгованістю (корпоративні права)	180	178	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є	-	-	

кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (корпоративні права)			
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: За дебіторською заборгованістю (корпоративні права)	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	**180**	**178**	

Станом на 31 грудня 2021 року сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 180 тис. грн.

6.11. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 500 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	7500	7500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(89)	(194)
Резервний капітал	16	10
Всього власний капітал	**7427**	**7316**

6.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2021	**31 грудня 2020**
Резерв відпусток	182	131

42

Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього	**182**	**131**

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	9	23
Розрахунки з бюджетом	25	15
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	**34**	**38**

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року відсутня.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалась 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 ртнковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький, тому очікувані кредитні збитки складають 180 тис. грн. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у листопаді 2022 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 175 тис. грн.

43

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 компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, 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.

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Пов'язаними сторонами Товариства станом на 31 грудня 2021 р. були:

-Учасник Товариства-ТОВ «БС КОНСАЛТИНГ» (ЄДРПОУ: 35894819), що володіє часткою у розмірі 99 % статутного капіталу. Місцезнаходження: Україна, 03680, м. Київ, вул. Кільцева дорога, буд. 18;

-Учасник Товариства, фізична особа-Колчін Євген Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2832115759, що володіє часткою у розмірі 1% статутного капіталу, Україна.

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	**Всього**	**Операції з пов'язаними сторонами**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Реалізація	-	-	-	-
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	115	115	90	90
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-

Протягом періоду з 01.01.2021 по 31.12.2021 у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами (оплата праці директору Товариства). До провідного управлінського персоналу відносяться директор, головний бухгалтер. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з

01.01.2021 по 31.12.2021р. нарахована у сумі 614 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2020 по 31.12.2020р нарахована у сумі 469 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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: сиситема управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Станом на 31.12.2021р. 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.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2021 року в активах Товариства є заборгованість по оплаті корпоративних прав, зі строком повернення 01.11.2022 року в сумі 2950 тис.грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристів у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

7.3.2. 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.

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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.

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

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**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-

46

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	34	-		-	-	34
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	**34**	-	-		-	34
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**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	38	-	-	-	-	38
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов 'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	**38**	-	-	-	-	**38**

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 7427 тис. грн.:

-зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7500 тис. грн.
-нерозподілений прибуток	-89 тис. грн.
-резервний капітал	16 тис. грн.

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 4 365 тис.грн., що складається з розміру зареєстрованого статутного капіталу в сумі 7500 тис.грн. та резервного капіталу у розмірі 16 тис. грн, що зменшений на розмір непокритого збитку на початок звітного року у розмірі 194 тис. грн., нематеріальних активів за залишковою вартістю у розмірі 1 тис. грн., довгострокової дебіторської заборгованості (пролонгованої), термін сплати якої не настав у сумі 2 950 тис. грн. та прибутку на початок звітного року, що був розподілений у звітному році у сумі 6 тис. грн. Нормативне значення розміру власних коштів становить >= 3,5 млн. грн., що відповідає зазначеним вимогам Положення.

Норматив достатності власних коштів становить 22,3397. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт покриття операційного ризику становить 37,1195. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт фінансової стійкості становить 0,9650. Нормативне значення >= 0,5. Даний норматив також відповідає встановленому Положенням розміру.

7.5. Події після Балансу

Керівництво Компанії вважає що між датою складання та затвердження фінансової звітності не існувало подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалось.

Директор Колчін Є.О.

Гол. бухгалтер Мацієвська-Проданчук З.А.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/3
на № 1 від 05.01.2022

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С. М.**

АПУ

Реєстр аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України — Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики — К.Л. Рафальська

№ 0751

чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/7
№ 2 від 05.01.2021

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:
https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності **Сергій ТЕРЕЩЕНКО**

Ліна Погребна (044) 279-59-78

57

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/14
№ 2 від 05.01.2022

Аудитору
Іванській Т.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Іванську Таїсію Василівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100107, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:
https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та ведення реєстрів **Сергій ТЕРЕЩЕНКО**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ • Ідентифікаційний код 00049972 • № 1 •

Ліна Погребна (044) 279-59-78

52

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

53 (п'ятдесят три) аркушів

Ген.директор Величко О. В.