

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	м. Київ, Шевченківський район	за ЄДРПОУ	32710395		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	17	за КВЕД	66.30		

Адреса, телефон Україна, 04112, м. Київ, вул. І. Сікорського, буд. 1, група н.п. №504, 505, 506 (літера Г), каб. 6-8, 303-92-75

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	11	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	3 899	3 747
первісна вартість	1011	4 806	4 864
знос	1012	907	1 117
Інвестиційна нерухомість	1015	600	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	600	
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізичні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4 501	3 748
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	5
Виробничі запаси	1101	2	5
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	210	608
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	136	169
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 068	10 173
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	10 068	10 173
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10 416	10 955
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	14 917	14 703

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 419	13 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	277	292
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	297	621
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	13 993	14 332
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	55	59
розрахунками з бюджетом	1620	725	143
у тому числі з податку на прибуток	1621	721	136
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	144	169
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	924	371
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	14 917	14 703

Керівник

Гук О. В.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Луценко П.Г.

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
32710395		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4739	6113
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	4739	6113
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	951	2501
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(3617)	(3170)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1317)	(1113)
у т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	()	(250)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	756	4331
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		188
Інші доходи	2240	3	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2)	(9)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	757	4510
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-136	-721
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	621	3789
збиток	2355	()	()

16

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	621	3789

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	34	50
Витрати на оплату праці	2505	1 669	1 401
Відрахування на соціальні заходи	2510	332	284
Амортизація	2515	211	245
Інші операційні витрати	2520	2 089	2 303
Разом	2550	4 335	4 283

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

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

32710395

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за _____ рік 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4063	6071
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3006		
	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	4	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	878	278
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	2	31
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1529)	(3388)
Праці	3105	(1309)	(1129)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(349)	(298)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1084)	(1117)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(39)	(29)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		7088
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215		199
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	70	
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	()	(70)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	70	7217
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	560	385
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(560)	(385)
Сплату дивідендів	3355	(264)	(2618)
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	-264	-2618
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	444	5030
Залишок коштів на початок року	3405	10068	3445
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-339	1593
Залишок коштів на кінець року	3415	10173	10068

Керівник

Особа на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				15	-15			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				15	324			339
Залишок на кінець року	4300	13 419			292	621			14 332

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Луценко П.Г.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
32710395		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 20 _____ р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 419			61	-476			13 004
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13 419			61	-476			13 004
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					621			621
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					-2 800			-2 800
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				216	-216			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				216	-2 395			-2 179
Залишок на кінець року	4300	13 419			277	-2 871			10 825

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



[Handwritten signature]

Гук О. В.

Сенчук Л.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

ЗМІСТ

- Звіт про фінансовий стан (баланс)**
- Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід**
- Звіт про рух коштів (за прямим методом)**
- Звіт про зміни у власному капіталі**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

- 1. Інформація про компанію з управління активами**
- 2. Загальна основа складання фінансової звітності**
 - 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
 - 2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 01 січня 2021 року і пізніше
 - 2.3. Нові стандарти, ефективна дата яких не настала
 - 2.4. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 2.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
 - 2.6. Припущення про безперервність діяльності
 - 2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності
 - 2.8. Звітний період фінансової звітності
- 3. Суттєві положення облікової політики**
 - 3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності
 - 3.2. Загальні положення щодо облікових політик
 - 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
 - 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
 - 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості
 - 3.6. Облікові політики щодо запасів
 - 3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу
 - 3.8. Облікові політики щодо оренди
 - 3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток
 - 3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
 - 3.11. Інші застосовані облікову політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
- 4. Основні припущення, оцінки та судження**
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів
 - 4.5. Використання ставок дисконтування
 - 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
- 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**
 - 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
 - 5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**
 - 6.1. Дохід від реалізації

- 6.2. Інші доходи, інші витрати
- 6.3. Адміністративні витрати
- 6.4. Фінансові доходи та витрати
- 6.5. Податок на прибуток
- 6.6. Нематеріальні активи
- 6.7. Основні засоби
- 6.8. Інвестиційна нерухомість
- 6.9. Грошові кошти
- 6.10. Інші активи та зобов'язання
- 6.11. Короткострокові забезпечення
- 6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість
- 6.13. Статутний капітал
- 6.14. Власний капітал
- 7. Розкриття іншої інформації**
- 7.1. Умовні зобов'язання.
- 7.1.1 Судові позови
- 7.1.2 Оподаткування
- 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
- 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони
- 8. Умовні зобов'язання**
- 9. Політика управління ризиками**
- 10. Управління капіталом**
- 11. Пруденційні показники**
- 12. Події після звітної дати**

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021

(в тисячах гривень)

	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Активи			
Нематеріальні активи	6.6	1	1
Основні засоби	6.7	3 747	3 899
Інвестиційна нерухомість	6.8	0	600
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.12	777	346
Запаси		5	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	10 173	10 068
Всього активи		14 703	14 917
Власний капітал			
Статутний капітал	6.13	13 419	13 419
Резервний капітал		292	277
Нерозподілений прибуток		621	297
Усього власний капітал	6.14	14 332	13 993

Зобов'язання			
Поточні забезпечення	6.12	169	144
Поточна кредиторська заборгованість	6.12	202	780
Всього зобов'язань		371	924
Всього власний капітал та зобов'язання		14 703	14 917

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, який закінчився 31 грудня 2021

(в тисячах гривень)

	Примітки	2021	2020
Дохід від послуг по управлінню активами	6.1	4 739	6 113
Валовий прибуток		4 739	6 113
Інші операційні доходи	6.2	951	2 501
Адміністративні витрати	6.3	(3 617)	(3 170)
Інші витрати	6.2	(1 317)	(1 113)
Фінансові доходи	6.4	0	188
Інші доходи		3	0
Інші витрати		(2)	(9)
Прибуток до оподаткування	6.5	757	4 510
Витрати з податку на прибуток	6.5	(136)	(721)
Прибуток / (збиток) за звітний рік	6.5	621	3 789

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік,

що закінчився 31 грудня 2021

(в тисячах гривень)

	Примітки	2021	2020
Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізації продукції		4 063	6 071
Надходження від повернення авансів		4	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1	12
Надходження від операційної оренди		878	278
Інші надходження		2	31
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(1 529)	(3 388)
Праці		(1 309)	(1 129)
Соціальні заходи		(349)	(298)

Податки і збори		(1 084)	(1 117)
Інші витрачання		(39)	(29)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		638	431
Інвестиційна діяльність			
Надходження від фінансових інвестицій			7088
Надходження від отриманих відсотків			199
Надходження від погашення позик		70	
Надання позик			70
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності		70	7 217
Отримання позик		560	385
Погашення позик		(560)	(385)
Витрати на сплату дивідендів		(264)	(2 618)
Чистий рух від фінансової діяльності		(264)	(2 618)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		444	5 030
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		10 068	3 445
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(339)	1 593
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		10 173	10 068

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік,
якій закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах гривень)

	Випущений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Залишок на 31.12.2018	13 419	61	619	14 099
Усього сукупний прибуток за 2019 рік	0	0	(1 095)	(1 095)
Залишок на 31.12.19	13 419	61	(476)	13 004
Чистий прибуток за 2020 рік	0	0	3 789	3 789
Виплата власникам	0	0	(2 800)	(2 800)
Відрахування до резервного фонду		216	(216)	0
Залишок на 31.12.2020	13 419	277	297	13 993
Чистий прибуток за 2021 рік	0	0	621	621
Виплата власникам	0	0	(282)	(282)
Відрахування до резервного фонду		15	(15)	0
Залишок на 31.12.2021 р	13 419	292	621	14 332

1. Загальна інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32710395) зареєстроване 02 жовтня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літ.Г), кабінети № 6-8, м. Київ, 04112, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://invest-co.com.ua/>

Адреса електронної пошти: investconsult@ukr.net

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до отриманої ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства станом на 31.12.2021 р.:

- ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта», (ЄДРПОУ 33228283)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро», (ЄДРПОУ 38013477)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал», (ЄДРПОУ 38901520)
- АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал», (ЄДРПОУ 39955535)
- АТ «ЗНВ КІФ «Обрій», (ЄДРПОУ 39956099)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал», (ЄДРПОУ 40035070)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум», (ЄДРПОУ 40035416)
- АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент», (ЄДРПОУ 40167701)
- АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ», (ЄДРПОУ 40900285)
- АТ «ЗНВКІФ «Ніка», (ЄДРПОУ 40414697)
- АТ «ЗНВКІФ «Крок Інвест», (ЄДРПОУ 41408862)
- АТ «ЗНВКІФ «Еріда», (ЄДРПОУ 41925913)
- АТ «ЗНВКІФ «Стоун», (ЄДРПОУ 42726977)
- АТ «ЗНВКІФ «ЕРНА», (ЄДРПОУ 43022331)

Товариство має ліцензію серія АЕ № 286831, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 р. № 220. Дата видачі ліцензії 26.03.2012 р. Строк дії ліцензії: 26.03.2012 – необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021р. складала 17 осіб, на 31 грудня 2020 р. 14 осіб, відповідно.

Інформація про учасників Товариства та кінцевих бенефіціарних власників :

Учасники товариства (кінцевий бенефіціарний власник)	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Серотюк Богдан Васильович	50	50
Белік Роман Олександрович	50	50
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа складання 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 інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. (<https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

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 суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2021 року і пізніше.

У поточному році Товариство врахувало поправки до стандартів та тлумачень, випущених РМСБО, які набувають чинності для річних періодів, які починаються після 1 січня 2021 року.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Друга поправка щодо орендних платежів та їх зміни під впливом COVID-19. Застосовуються для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року, або пізніше, лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «COVID-19», і лише в разі дотримання всіх умов, що зазначені в стандарті. Зміни передбачили можливість для орендарів застосовувати практичний прийом і не оцінювати, чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Змін до вимог щодо відображення орендодавцями в бухгалтерському обліку операцій з оренди не передбачено.

Товариство не отримувало поступок в оренді, тому прийняття та зміни до застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19 не мало впливу на суми та розкриття інформації, відображені у цій фінансовій звітності.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – відповідно до другого етапу Реформи базової процентної ставки (IBOR).

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Підсумком етапу є заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року.

Стандарти МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IAS) 39 значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування. МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків. Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість

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

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

Стандарт МСФЗ (IFRS) 7 доповнено додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те, як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами. Кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR. Та розкриття інформації, якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін.

Поправки порядку переходу з діючих базових ставок на альтернативні не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовувало в облікових оцінках реформовані еталонні відсоткові ставки.

2.3 Нові стандарти, ефективна дата яких не настала.

Поправки до стандартів, які застосовуються починаючи з або після 01 січня 2022 року.

МСБО 16 «Основні засоби». У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі «Елементи собівартості»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Також організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки починаючи з 01 січня 2022 року.

За оцінками управлінського персоналу прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандарту не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

По-перше, МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

По-друге, з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

Поправка в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 застосовується, до комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань та уточнює характер такої комісійної винагороди. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

Поправка до МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 роз'яснює стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 застосовується до дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ застосовується

починаючи з 01 січня 2022 року. Товариство не здійснює діяльність, на яку можуть мати вплив ці поправки.

Поправка в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13 застосовується починаючи з 01 січня 2022 року. Товариство не здійснює діяльність, на яку можуть мати вплив ці поправки.

Поправки до стандартів, які застосовуються починаючи з або після 01 січня 2023 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» поправки стосуються критеріїв класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду застосовується починаючи з 01 січня 2023 року. Уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду. Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків. Роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо були виконані ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. «Урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

За оцінками управлінського персоналу Товариства прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

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

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - і) не є об'єднанням бізнесу;
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
 - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

- а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

- б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

За оцінками управлінського персоналу Товариства прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується починаючи з 01 січня 2023 року уточнює виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан, вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях, визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків, зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки, розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів. Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17, послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Товариство не здійснює страхову діяльність, тому дія цього стандарту не поширюється на нього.

2.4 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

2.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.6. 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.

Протягом 2021 року продовжувалося глобальне розповсюдження пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), що впливає на світову економіку та фінансові ринки. Запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Карантин в Україні триває вже понад 1,5 року.

Для багатьох суб'єктів господарювання, пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів спричинила прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Виходячи з цього Керівництво оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Так, персонал КУА переведений на віддалену роботу, оскільки віддалена робота справді мінімізує кількість можливих загроз для життя та здоров'я працівників, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами, де це можливо. Ці заходи не нанесли негативного впливу на роботу Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності КУА.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансовий результат діяльності. Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 11 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають

використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

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», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інформація про зміни в облікових політиках

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

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.

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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 обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

Грошові кошти та їхні 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.5 цих Приміток.

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

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *депозити, 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, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс і з 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.

Кредитний ризик за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів («приймається спростовне припущення» про це). Товариство може спростувати це

припущення, якщо воно має розумно необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі 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.

Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи з ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремі фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі.

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.

Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Згорання 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

Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до 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 та вартість яких більше 20 000 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні нематеріальні активи (надалі МНМА) – це матеріальні об'єкти, які:

- Утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- Використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- Первісна вартість до 20 000,00 грн (не суттєва вартість).

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

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

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.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі, споруди, передавальні пристрої – 20 років (річна норма амортизації 5%);

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);

машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);

інші основні засоби – 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом. Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються в витратах звітного періоду щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

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 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

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.

Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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. Товариством прийнято рішення перегляд справедливої вартості 1 раз на рік, станом на 31 грудня року, що закінчується, з залученням незалежних оцінювачів та виходячи з ринкової вартості.

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 запасів

Запасами визнаються активи, які утримуються для продажу, за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша.

Подальша оцінка здійснюється за меншою з двох величин: або собівартістю, або чистою вартістю реалізації.

Вибуття запасів здійснюється за ідентифікованою собівартістю.

Витрати, понесені у зв'язку із придбанням запасів, включаються до первісної вартості запасів, крім курсових різниць та сплачених відсотків, пов'язаних зі сплатою вартості запасів.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.8. Облікові політики щодо оренди

З 01.01.2019 р. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду крім передбачених стандартом виключень.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокові оренди (термін дії якої визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5 000 \$ США (гривневий еквівалентно курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати та будь-які прямі витрати, понесені орендарем

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Якщо договір оренди передбачає після закінчення терміну оренди перехід орендареві практично всіх ризиків і вигід від володіння необоротним активом, включаючи можливість придбання активу у власність за ліквідаційною вартістю, Товариство враховує на балансі як основний засіб.

В зв'язку з тим, що Товариством було придбано два офісних приміщення, орендовані у попередніх періодах під офісні приміщення. Придбані приміщення надалі використовуються для ведення основної діяльності. Частина приміщень передано в оренду іншим юридичним особам.

В зв'язку з цим МСФО 16 Товариством не застосовується.

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

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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.

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 відпусток.

Товариство щомісячно формує резерв відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки їхнього середнього 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.

Пенсійні зобов'язання

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

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

Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за

результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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.

Доходи товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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.

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

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

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

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

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

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.

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 з рештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вихідних 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 і 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 зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10 % від її номінальної суми.

Поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Товариством прийнято рішення у якості джерела інформації для визначення ставки дисконтування фінансових інструментів використовувати інформацію про середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів/кредитів у відповідній валюті з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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».

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

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 розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Товариство планує використовувати оцінки, які базуються на професійній компетенції оцінювачів залучених зовнішніх експертних оцінок.

Незалежна експертна оцінка проводиться 1 раз на рік станом на 31 грудня звітного періоду.

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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка	Ринковий, дохідний	Дані оцінки професійних оцінювачів

	інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

5.2. Інше розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю. Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівлі або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів та наданні послуг. В 2018 році керівництвом Товариства було прийнято рішення, так як земельні ділянки, що знаходяться в активах, утримувані для довгострокового збільшення капіталу, перевести їх до складу інвестиційної нерухомості та обліковувати їх за справедливою вартістю з переоцінкою на 31 грудня звітного року з залученням незалежних оцінювачів майна.

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

	Балансова вартість на		Справедлива вартість на	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Фінансові активи	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість, позики	346	777	346	777
Грошові кошти	10 068	10 173	10 068	10 173
Торгівельна кредиторська заборгованість	55	59	55	59

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.

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

Показники в тис. грн.

6.1. Дохід від реалізації

	2021	2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	4 461	5 834
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	-	1
Дохід від реалізації інших послуг (надання нерухомості в оренду)	278	278
Всього доходи від реалізації	4 739	6 113

Розшифровка доходу від реалізації послуг з управління активів з деталізацією по фондам:

ФОНД	Сума доходу, тис. грн
ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта»	157
ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал»	74
ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро»	191
АТ «ЗНВКІФ «Еріда»	586

АТ «ЗНВКІФ «ЕРНА»	770
АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал»	29
АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум»	123
АТ «ЗНВКІФ «КРОК ІНВЕСТ»	364
АТ «ЗНВКІФ «Ніка»	46
АТ «ЗНВ КІФ «Обрій»	616
АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ»	599
АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент»	100
АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал»	283
АТ «ЗНВКІФ «Стоун»	521
АТ «ЗНВКІФ «Фрея»	2
РАЗОМ:	4 461

Розшифровка доходу від надання нежитлових приміщень в оренду з деталізацією по контрагентам:

Орендар	Договір оренди	Сума доходу, тис. грн
Адвокат Серотюк Богдан Васильович	Договір №2018/10-10.1 від 10.10.2018 р., Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р.	60
ТОВ «ФК СУЧАСНА НЕРУХОМІСТЬ»	Договір оренди №2019/08-02 від 08.02.2019 р.	78
Адвокат Табулінський Дмитро Вадимович	Договір оренди №2019/06-06 від 06.06.2019	38
ТОВ КУА УКРІНТО	Договір оренди №2018/10-10.1 від 06.06.2019, Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р.	102
	РАЗОМ:	278

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи, тис. грн.	2021 рік	2020 рік
Доходи від реалізації інвестиційної нерухомості (інші операційні доходи)	600	-
Доходи від операційної курсової різниці (інші операційні доходи)	350	2 489
Відсотки по залишку коштів на поточних рахунках (інші операційні доходи)	1	12
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від відновлення корисності активів (списання кредитного ризику)	3	-
Всього	954	2 501
Інші витрати, тис. грн.	2021 рік	2020 рік
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	250
Собівартість реалізації земельної ділянки (інші операційні витрати)	600	-
Штрафи, пені	-	63
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	2	-
Інші операційні витрати	24	-
Збитки від курсових різниць (інші операційні витрати)	690	796

Списання необоротних активів	-	8
Збитки від зменшення корисності запасів	-	1
Витрати від купівлі/продажу валюти	2	4
Всього	1 319	1 122

6.3. Адміністративні витрати

Показник за період	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал	2 000	1 685
Витрати на оренду	0	0
Витрати на утримання ОЗ, комунальні послуги	216	139
Витрати на консультації, інформаційні, аудиторські послуги	748	791
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	212	245
Витрати на інформаційне забезпечення	111	111
Інші	330	199
Всього адміністративних витрат	3 617	3 170
Всього процентні витрати	0	0

6.4. Фінансові доходи та витрати

Показник за період	2021	2020
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0	188
Інші доходи від фінансових операцій	0	0
Відсотки на депозитному рахунку в банку	0	0
Всього процентні доходи	0	188
Процентні витрати	-	-

6.5. Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тобто такі різниці практично відсутні.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Показник	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування поточний	757	4 510
Збитки попередніх (минулих) років	0	(506)
Всього прибуток до оподаткування	757	4 004
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	136	721
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	(136)	(721)
Поточні витрати з податку на прибуток	(136)	(721)
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	(136)	(721)

За результатами всіх видів діяльності Товариство за 2021 рік отримало чистий прибуток в розмірі 621 тис. грн.

6.6. Нематеріальні активи

Склад нематеріальних активів Товариства у 2021 році не зазнав змін. Протягом 2021 року відбулось збільшення зносу нематеріальних активів на 1,3 тис. грн.

Актив	Первісна вартість, грн	Сума амортизації, грн	Сума списання, грн.	Балансова вартість, грн
Знак "Inco home"	5 735	5 151	0	584
Знак "Інвест-Консалтинг"	6 785	6 785	0	0

6.7. Основні засоби

У 2021 році для власних потреб Товариство придбало меблі та приладдя для офісу на суму 58 тис. грн. Товариство не виявило ознак знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2021 року.

	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Малоцінні необоротні активи	Всього
Вартість або переоцінена сума на 31.12.2020р.	4 079	455	96	176	4 806
Надходження	0	0	29	29	58
Вибуття	0	0	0	0	0
Вартість або переоцінена сума на 31.12.21р.	4 079	455	125	205	4 864
Накопичений знос на 31.12.2020р	249	400	81	176	906
Нарахований знос	136	40	6	29	211
Вибуття	0	0	0	0	0
Накопичений знос на 31.12.2021р.	385	440	87	205	1 117
Чиста балансова вартість на 31.12.2020р.	3 830	55	15	0	3 899
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р.	3 694	15	38	0	3 747

6.8. Інвестиційна нерухомість

З 2018 року до складу активів Товариств класифікованих як інвестиційна нерухомість входила земельна ділянка, що утримувалась для довгострокового збільшення капіталу та обліковувалась за справедливою вартістю, визначеною за оцінкою на 31 грудня звітних років, що була визначена із залученням незалежного оцінювача майна.

Станом на 01 січня 2021 року на балансі Товариства обліковувалась земельна ділянка за кадастровим номером 3223383701:01:015:0034 площею 0,25 Га за справедливою вартістю 600 тис. грн.

Згідно умовам договору купівлі-продажу від 27.10.21р., земельну ділянку було продано ТОВ «КУА «УКРІНТО» (код ЄДРПОУ – 32668390). Вартість продажу склала 600 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутні активи, класифіковані як інвестиційна нерухомість.

У 2019 році Товариство придбало нежитлові приміщення за адресою м. Київ, вул. Сікорського 1 група приміщень № 504, 505, 506 (літ.Г), кабінети № 6-8 та №522 під власні офісні приміщення та з метою передачі в оренду іншим юридичним особам. Ці приміщення класифіковано як основні засоби у зв'язку з тим, що більше 75 % відсотків площі приміщень використовуються під власні потреби.

6.9. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 10 173 тис. грн., що складається з:

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн
поточний	АТ УкрСиббанк	грн	74 850,99 грн.	74 850,99
поточний	АТ ОТП банк	грн	4 823,24 грн.	4 823,24
поточний	АТ ОТП банк	usd	370 000,00 usd	10 092 934,00
РАЗОМ				10 172 608,23

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

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» - це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел, станом на 01 жовтня 2021 року, за рейтингом стійкості банків «ОТП Банк» займає 2 місце з 37 (<https://minfin.com.ua/company/otp-bank/rating/>). ПАТ «Укрсіббанк» займає 5 місце з 37 за даними сайту Міністерства фінансів (<https://minfin.com.ua/company/ukrsibbank/rating/>).

Коштів розміщених на депозитних рахунках Товариство, протягом звітного періоду не мало.

Залишки грошових коштів не мають ознак знецінення, заборони на вільне використання коштів немає.

6.10. Інші активи та зобов'язання

	Станом на 31 грудня 2021 тис. грн.	Станом на 31 грудня 2020 тис. грн.
Інші фінансовий активи всього	608	269
Дебіторська заборгованість за винагородою	608	210
Надані позики	0	70
Очікувані кредитні збитки за іншими фінансовими активами	0	(-1)
Інші нефінансові активи всього	169	77
Передплати	63	40
Витрати майбутніх періодів	104	24
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	2	3

608 тис. грн. – це нарахована винагорода за управління активами фондів за грудень 2021 року. Дебіторська заборгованість за винагородою є поточною. Нарахування винагороди за кожним Фондом відбувається щомісяця. Погашення заборгованості відбувається протягом наступного місяця після нарахування. Створення резервів під очікуванні кредитні ризики під поточну заборгованість за винагородою Фондів не здійснюється.

Станом на 31 грудня 2021 року інша дебіторська заборгованість в сумі 169 тис. грн. є торгівельною та складається з авансових платежів:

2 тис. грн. – за послуги доступу до мережі інтернет, постачальник ПрАТ «Індастріал Медіа Нетворк»;

58 тис. грн.- за активну електроенергію, постачальник ТОВ «Київські енергетичні послуги»;

2 тис. грн. – за веб-хостинг, постачальник ТОВ «Інтернет Інвест»;
 1 тис. грн. – за послуги зв'язку, постачальник ТОВ "ІНТЕРНАЦІОНАЛЬНІ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЇ";
 98 тис. грн. – за права на використання ліцензії до комп'ютерної програми (систем: «Ліга-Закон»);

6 тис. грн. – передплата за ключі, ліцензії, сертифікати до програмних засобів «Ме.Док» та «Експерт-ФМ» для подачі електронної звітності;

2 тис. грн. – інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариством прийнято рішення користуватись показником коефіцієнта обов'язкових резервів в Україні, що складає 10% (інформація з сайту <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало заборгованість з наданої поворотної фінансової допомоги в розмірі 70 тис. грн, згідно договору ПДФ-12/20 від 22.12.2020 р. з ТОВ «ФК «Сучасна Нерухомість» з терміном повернення до 31 травня 2021 року.

В лютому 2021 року відбулося погашення позики в повному обсязі. Раніше створені резерви під очікувані кредитні ризики за цими позиками у розмірі 1 тис. грн. віднесені до доходу від відновлення корисності активів.

6.11. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв відпусток	169	144

Короткострокові забезпечення створюються згідно з законодавством України для відшкодування майбутніх операційних витрат. Товариством забезпечення створюються на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення створюються у тому звітному періоді, в якому у Товариства виникає внаслідок минулих подій зобов'язання, оцінка якого може бути розрахунково визначена.

6.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгівельна кредиторська заборгованість	59	55
Розрахунки з бюджетом	143	725
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Всього кредиторська заборгованість	202	780

Торговельна кредиторська заборгованість в сумі 59 тис. грн., складається з:

- поточні зобов'язання за технічне обслуговування ІТ структури, ТОВ «АЙТІ САППОРТ»- 43 тис. грн.
- поточні зобов'язання за комунальні послуги, постачальник КП ВО Київради "Київкомунсервіс", ТОВ "КОВАЛЬСЬКА-ЖИТЛОСЕРВІС", - 5 тис. грн.
- поточні зобов'язання по договору про надання правової допомоги, адвокатському об'єднанню «Серотюк, Скакун і партнери» - 8 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання - 3 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають 143 тис. грн.:

- нарахований податок на прибуток за результатами діяльності за 2021 рік - 136 тис. грн.
- податок на нерухоме майно за 4 квартал 2021р. - 7 тис. грн.

6.13. Статутний капітал

Протягом 2021 року не відбувалося змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» та розмір статутного капіталу в сумі 13 418 600 грн. Товариства не зазнало змін та виглядає наступним чином:

Період року	Учасники товариства	% у СК	Частка у СК, в грошовому виразі
2021 рік	Белік Роман Олександрович	50	6 709 300
	Серотюк Богдан Васильович	50	6 709 300

6.14. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13 419 тис. грн.

Структура власного капіталу наступна, тис. грн.

Структура власного капіталу	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	13 419	13 419
Резервний капітал	292	277
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	621	297
Інші зміни в капіталі	0	0
Всього власний капітал	14 332	13 993

В 2021 році загальними зборами учасників Товариства № 552 від 16 листопада 2021 року було прийнято рішення щодо розподілу прибутку за 2020 рік на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 15 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 282 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

Сума розподілу прибутку врахована в розмірі власного капіталу.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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 цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький, резерви під очікувані кредитні збитки склали 0 грн. Для розрахунку кредитного ризику Товариство використовує дані коефіцієнту обов'язкових резервів в Україні в розмірі 10,0 % (інформація <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
	Власник-фізична особа			
1	Белік Роман Олександрович	2846903238	Паспорт FB993669, дата видачі 16.12.2015р.	50
2	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	Паспорт серії ТТ075496 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в М. Києві 06 жовтня 2011 р.	50
	Керівник КУА			
1	Гук Олег Вікторович	2747617196	Паспорт серії ВМ 447066, виданий Баранівським РВ УМВС України в Житомирській обл. 15.10.1997р.	0

- В 2021 році Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:
- винагороди отримані керівним управлінським персоналом у звітних періодах, що відображені у складі витрат на оплату праці
 - юридичні послуги надані АО "СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ", що відображені у складі адміністративних витрат
 - дохід від орендних платежів від Серотюка Б.В.

Пов'язана сторона	Операція	2021	2020
Гук О.В.	Оплата праці	170 тис. грн.	144 тис. грн.
АО "СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ"	Юридичні послуги	95 тис. грн	74 тис. грн
Серотюк Богдан Васильович	Нарахування орендної плати	60 тис. грн	60 тис. грн

Додаткова інформація про пов'язаних осіб розкрита в додатку № 1.

Також в звітному періоді, загальними зборами учасників № 552 від 16 листопада 2021 року, було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства у розмірі 282 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників, а саме:

- Учаснику Товариства – Серотюку Богдану Васильовичу, який володіє часткою, що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 141 тис. грн.;
- Учаснику Товариства – Белік Роману Олександровичу, який володіє часткою. Що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 141 тис. грн

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість перед учасниками по виплаті дивідендів, відсутня.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

8. Умовні зобов'язання

Операційна середа

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

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

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

9. Політика управління ризиками

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.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. **До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

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

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Для розрахунку кредитного ризику Товариство користувалося даними, що розміщені на сайті (<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>), згідно даних про коефіцієнт обов'язкових резервів в Україні був встановлений на рівні 10,0%.

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.

Товариство не розміщує кошти на депозитних рахунках у жодному банку.

Щодо позик

Станом на 31.12.2021р. в активах Товариства не має не погашених позик. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало заборгованість з наданої поворотної фінансової допомоги в розмірі 70 тис. грн, згідно договору ПДФ-12/20 від 22.12.2020 р. з ТОВ «ФК «Сучасна Нерухомість» з терміном повернення до 31 травня 2021 року. В лютому 2021 року відбулося погашення позики в повному обсязі. Раніше створені резерви під очікувані кредитні ризики за цими позиками у розмірі 1 тис. грн. віднесені до доходу від відновлення корисності активів.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

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.

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких було розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	Балансова вартість, тис. грн. за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2021	Балансова вартість, тис. грн. за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2020
Кошти на поточному рахунку в банку у доларах США	10 093	10 014
Частка в активах Фонду, %	68,65 %	67,13 %

Товариству властивий вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

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.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

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

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 прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	59	-	-	-	59
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	59	-	-	-	59

10. 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.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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	14 332 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13 419 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	621 тис. грн.
- Резервний капітал	292 тис. грн.

11. Пруденційні показники Товариства

Пруденційні показники діяльності Товариства розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (розділ IV).

Пруденційні показники діяльності Компанії станом на 31 грудня 2021 року наступні:

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	13,6 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	17,1474
Коефіцієнт покриття операційного ризику	≥ 1	16,4914
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9748

12. Події після Балансу

Після звітної дати Балансу 31 грудня 2021 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



О.В. Гук

П.Г. Луценко

ІНФОРМАЦІЯ
про власників та пов'язаних осіб заявника
Таблиця 1. Інформація про власників заявника

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1	Серотюк Богдан Васильович	одноосібно	2717318010	Паспорт ТТ № 075496, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 06.10.2011 р.;	50	
	2	Белік Роман Олександрович	одноосібно	2846903238	Паспорт FB993669, орган, що видав 3201, дата видачі 16.12.2015р.	50	
Б		Власники - юридичні особи					
		відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні
		Усього:				100	

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника*
1	2	3	4	5	6
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	—
2.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	41924548	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ»	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	99	—
3.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	34002723	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВА ТА ЗАХИСТУ» (в стані припинення)	04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12	50	—
4.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	43775344	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАУН ОПТИМАЛ"	04080, місто Київ, вул.Кирилівська, будинок 118/2	100	—
5.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО»	03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120 А	—	Голова Наглядової ради
6.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	40900285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ-ВТ»	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, буд. 12, офіс 116	—	Голова Наглядової ради
7.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	39955535	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, буд. 12, оф. 119	100	—
8.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	38013482	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	100	—
9.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	І	41519834	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 116	100	—

					ФОНД «АТЛАС»			
10.	Серотюк Ірина Юріївна (дружина Серотюка Б. В.)	2817807187	I	35783874	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ "ОБ'ЄДНАННЯ ЗАБУДОВНИКІВ ЖИТЛОВОГО МАСИВУ «ЕНЕРГІЯ»	07354, Київська обл., Вишгородський район, село Нові Петрівці, масив "Вишгородський"	—	—
11.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	39956099	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБРІЙ»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	—	Голова Наглядової ради
12.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	39955535b	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	—	Голова Наглядової ради
13.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	39545137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙНС ЛІМІТЕД»	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	0,6	Директор
14.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	38792326	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ № 7»	03061, м. Київ, пр-т Відрадний, буд. 103	23	—
15.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	I	44640263	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙНС ЛТД +»	03134, м. Київ, вул. Пшенична, буд. 5	100	—
16.	Белік Роман Олександрович	2846903238	K	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ- КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	—
17.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	HE359096	АЙ-СІ РЕЛТІ ЛТД	4 Анніс Комнініс Стріт, Солеа Білдінг, 2-й поверх, оф. 202, 1060, Нікосія, Республіка Кіпр	75	Директор
18.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	HE 386064	АЙ-СІ РЕЛТІ А1 АІФ АМБРЕЛЛА ФАНД ВІ.СІ.АЙ.СІ. ЛТД	Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА БІЛДІНГ, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр	100	Директор
19.	Белік Роман Олександрович	2846903238	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО»	03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120А	—	Член Наглядової ради
20.	Белік Наталія Михайлівна	2853403388	I	37323406	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОСНОВА»	08436, Київська обл., Переяслав- Хмельницький район, село Стовп'яги,	100	Директор

	(дружина Беліка Р.О.)					вул. Соснівська, будинок 72		
21.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	31357314	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРОДМАРТ"	01014, м. Київ, вулиця Звіринецька, будинок 63	33	—
22.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	19498818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРПОРАЦІЯ "ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ"	08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стовп'яги, ВУЛИЦЯ СОСНІВСЬКА, будинок 72	100	—
23.	Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	2853403388	I	44292576	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕМ.Е.Р.І.»	03028, місто Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, офіс 122	—	Виконавчий директор
24.	Гусейнов Сергій Дамирович (вітчим Беліка Р.О.)	2179512956	I	19498818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОРПОРАЦІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стовп'яги, вул. Соснівська, будинок 72	—	Директор
Інші прямі родичі Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. не є їх пов'язаними особами у розумінні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Пов'язаності Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. щодо інших осіб не існує.								

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.
 ** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	пряме володіння
2.	Белік Роман Олександрович	2846903238	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень	50	пряме володіння

					АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	№504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8		
--	--	--	--	--	------------------------------	--------------------------------------	--	--

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.
 ** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Гук Олег Вікторович	2747617196	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	0	Директор

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.
 ** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Достовірність та повноту поданої інформації засвідчую.

«31» грудня 2021 року

Директор

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



(підпис)

(підпис)

Гук О.В.

(прізвище, ініціали)

Луценко П.Г.

(прізвище, ініціали)