



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2021 року

Власникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі за текстом - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р., Звіту про прибутки та збитки (звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, надалі - фінансова звітність, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (надалі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 7.7 «Події після звітної дати» та Примітку 2.4 «Безперервність діяльності», в яких розкрита інформація стосовно військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України. Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінський персонал Компанії ухвалив рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовий внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

2. Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 4.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 4.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Аудиторська фірма «Відкрите Партнерство»), який 28 лютого 2021 року висловив немодифіковану думку про дану звітність Компанії.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням Вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. №555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи на 31.12.2021	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочена назва - ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»			
Код ЄДПРОУ	39691473			
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами на 31.12.2021	1.	АКЦІОНЕРНЕ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	ТОВАРИСТВО ВЕНЧУРНИЙ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ»	«ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
	2.	АКЦІОНЕРНЕ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	ТОВАРИСТВО ВЕНЧУРНИЙ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ»	«ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
	3.	АКЦІОНЕРНЕ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	ТОВАРИСТВО ВЕНЧУРНИЙ «НАВІС»	«ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
	4.	АКЦІОНЕРНЕ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	ТОВАРИСТВО ВЕНЧУРНИЙ «БРАНКО»	«ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка/висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. №1597 (із змінами та доповненнями).

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019 р., складає 7 000 500,00 грн.

В ході аудиту встановлено, що статутний капітал ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2021 сплачений повністю грошовими коштами в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір фактично сформованого статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI і станом на 31.12.2021, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

На нашу думку, розмір сплаченого грошовими коштами статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2021 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2021 становить 7 170 тис. грн., та складається з:

- статутного капіталу в сумі 7 001 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 60 тис. грн.
- нерозподілених прибутків в сумі 109 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15.07.2012 р. №5080-VI, повинен становити не менше 7 000 000 грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2021 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та п. 2 розд. VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 р. №1414, у Компанії створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами Компанії, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі 1 750 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2021 році Компанією був сформований резервний капітал в сумі 12 тис. грн, і станом на 31.12.2021 його загальна сума склала 60 тис. грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Компанія не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019 р. та зареєстрованій приватним нотаріусом 11.06.2019 за реєстраційним номером справи 1 070 069120 47 (код доступу 273599689953) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітнього року Директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі директора, протягом звітного року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Ми не виявили пов'язаних сторін Компанії та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ`ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»

ідентифікаційний код юридичної особи:
31200575

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України:

№ 3838

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10

вебсторінка/вебсайт

www.garant-audit.com.ua

основні відомості про умови договору:

дата та номер договору: №28/01 від 28.01.2022

дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 28.01.2022 – 30.06.2022

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101516
ICFM № IAS 10925 від 07.03.2017 р.



Л.О. Кошембар

Директор

номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/20019/10085, березень 2019

Т.В. Ліщенко

25 липня 2022 року
Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2021 року

Статті	Примітка	31.12.2021	31.12.2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>3</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1	2	4
Основні засоби	6.1	296	517
Всього непоточних активів		298	521
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна дебіторська заборгованість	6.3	21	1 328
Аванси видані	6.4	21	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.3	1	1
Поточні фінансові інвестиції	6.2	-	5 831
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.5	7 319	108
Всього поточних активів		7 362	7 268
ВСЬОГО АКТИВИ		7 660	7 789
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал		7 001	7 001
Резервний капітал		60	48
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		109	109
Всього власний капітал		7 170	7 158
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Інші довгострокові зобов'язання	6.7	251	445
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		251	445
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
<i>довгостроковими зобов'язаннями</i>	6.8	101	85
<i>розрахунками з бюджетом</i>	6.8, 6.13	3	3
<i>розрахунками зі страхування</i>	6.8	22	-
<i>розрахунками з оплати праці</i>	6.8	10	-
Поточні забезпечення	6.8	103	98
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		239	186
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		490	631
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		7 660	7 789

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



[Handwritten signature]

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за 2021 рік**

Статті	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.9	1 373	3 453
Інші операційні доходи	6.10	8 096	5
Адміністративні витрати	6.11	(2 204)	(2 155)
Інші операційні витрати	6.10	(7 176)	(1 235)
Фінансовий результат від операційної діяльності		89	68
Фінансові витрати	6.12	(74)	(52)
Прибуток до оподаткування	6.13	15	16
Витрати з податку на прибуток	6.13	(3)	(3)
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК		12	13

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



[Handwritten signature]

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

	За 2021 рік	За 2020 рік
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Операційна діяльність		
Надходження від реалізації послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів	2 694	2 287
<i>Інші надходження:</i>		
Надходження від реалізації поточних фінансових інвестицій	6 954	-
Надходження від отриманих відсотків за банківськими депозитами	4	4
Надходження від повернення поворотних фінансових допомог	6 955	-
Надходження від державних цільових фондів	102	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів, робіт, послуг	(573)	(333)
Праці	(1 088)	(1 247)
Відрахувань на соціальні заходи	(307)	(339)
Зобов'язань з податків і зборів	(277)	(305)
<i>Інші витрачання:</i>		
Витрачання на надання поворотних фінансових допомог	(6 955)	-
Витрачання на надання безповоротних фінансових допомог	(200)	-
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування	(7)	(9)
Витрачання на оплату соціальних виплат	(91)	-
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	7 211	58
Інвестиційна діяльність		
Інші надходження	-	6
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-	6
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7 211	64
Залишок коштів на початок періоду	108	44
Залишок коштів на кінець періоду	7 319	108

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



[Handwritten signature]

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

**Звіт про зміни в капіталі
за 2021 рік .**

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
Залишок на початок періоду	7 001	48	109	7 158
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	12	12
Відрахування до резервного капіталу	-	12	(12)	-
Разом змін у капіталі	-	12	-	12
Залишок на кінець періоду	7 001	60	109	7 170

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна

**Звіт про зміни в капіталі
за 2020 рік**

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
Залишок на початок періоду	7 001	34	110	7 145
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	13	13
Відрахування до резервного капіталу	-	14	(14)	-
Разом змін у капіталі	-	14	(1)	13
Залишок на кінець періоду	7 001	48	109	7 158

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) було зареєстровано 13.03.2015 року. Місцезнаходження Товариства – вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, м. Київ, 01103, Україна.

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами чотирьох інститутів спільного інвестування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39829194, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300325), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 41430704, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300547), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43421890, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300844), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43681560, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300945).

Товариство здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування», на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), виданої за рішенням НКЦПФР №664 від 09.06.2016 року.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2021 року складала 4 особи.

Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2020		31.12.2021	
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39706070), (далі – ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»)	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100
Всього	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100

Інформація про учасників ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»:

Учасники	31.12.2020	31.12.2021
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
Березанський Олександр Анатолійович (дата народження: 13.05.1956 р.; РНОКПП 2058715616)	20	20
Зеленська Світлана Володимирівна (дата народження: 16.02.1974 р.; РНОКПП 2707512502)	20	20
Колеснік Раїса Володимирівна (дата народження: 08.03.1952 р.; РНОКПП 1906024943)	20	20
Сахно Віталій Миколайович (дата народження: 16.06.1987 р.; РНОКПП 3194317557)	20	20
Черевко Світлана Олександрівна (дата народження: 17.08.1988 р.; РНОКПП 3237114126)	20	20
Всього	100	100

Кінцевий бенефіціарний власник у Товариства відсутній. Товариство не має дочірніх компаній. Товариство не є учасником/контролером небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Серед контрагентів Товариства відсутні юридичні особи (їх філії, представництва), що здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України на території України, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація та/або у яких

Російська Федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Форми звітів додатково надані у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. 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. Однак, слід зазначити, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та в умовах загострення російсько-українського конфлікту.

Вплив військової агресії Російської Федерації

Військова агресія Російської Федерації, інформацію про яку розкрито в Примітці 7.7. «Події після звітної дати», спричиняє невизначеність економічної ситуації та подальший її негативний вплив на економіку України в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема, тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної, епідеміологічної та військово-політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Враховуючи рівень капіталу Товариства та його фінансовий стан, а також надію на поступову стабілізацію економіки України та військово-політичної ситуації в майбутньому, керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі (додатково див. Примітку 7.7. «Події після звітної дати»), тобто ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність 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 провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Вплив пандемії COVID-19

Протягом 2021 року Товариство здійснювало свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію подальшому поширенню COVID-19 в Україні, що зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Однак, заборона роботи суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання відвідувачів, встановлена Постановою Кабінету Міністрів України від «11» березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» не розповсюджується, зокрема, на провадження діяльності з надання фінансових послуг, діяльності фінансових установ. Зазначений виняток дозволяє Товариству, як фінансовій установі, надалі провадити свою діяльність і не скорочувати обсяги надання фінансових послуг. Тому керівництво Товариства вважає, що обмежувальні заходи, встановлені Урядом України, не вплинуть на результати діяльності і фінансове становище Товариства.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 30.06.2022 р. (наказ №1). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Незважаючи на нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи його керівництва в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2021 року власний капітал Товариства зріс з 7 158 тис. грн. (станом на 31.12.2020) до 7 170 тис. грн. (станом на 31.12.2021), а нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2021 склав 109 тис. грн.

Економічні ресурси Товариства формувалися виключно за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності, а у складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Отримані результати та досягнення дають керівництву Товариства підстави вважати, що Товариство здатне генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

3. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕННЯМ

Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи LIBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки на альтернативну базову ставку (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну на альтернативну базову ставку;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 МСБО 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів 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, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 МСБО 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки.	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2021 рік.

² В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що поправки не мали (не матимуть) впливу.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилалися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилалися на МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.				
Щорічні правки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до МСФЗ 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 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.	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
Щорічні правки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 МСФЗ 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, 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.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	Ні	Не матимуть впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості біологічних активів. В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості біологічних активів шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу пункту 22 МСБО 41, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить МСБО 41 у відповідність до МСФЗ 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення грошових потоків з оподаткування при оцінці справедливої вартості біологічних активів скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у компанії є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, і таке право 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 компанією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо компанія виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Компанія повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими 	01 січня 2023 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСБО 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використані для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання, та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої	1 січня 2023 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	<p>операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому компанія визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • 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 аквізичних грошових потоків; • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки; • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів; • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. 	1 січня 2023 року	Дозволено	Ні.	Не матимуть впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні"	Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено		Не матимуть впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або нове спільне підприємство.				

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартістю».

Відповідно до ч. 5 ст.12¹ Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - звіт iXBRL). На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його, як тільки буде офіційно розпочато процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі.

4.2. Основа формування облікових політик

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

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

4.3. 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. У даній фінансовій звітності Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

4.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Витрати Товариства, визнані у прибутку або збитку, подані за класифікацією, що ґрунтується на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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.

4.5. Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів

4.5.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та собівартість якого більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисної експлуатації таких об'єктів. Товариство застосовує наступні строки корисної експлуатації класів основних засобів: машини та обладнання (в тому числі офісна оргтехніка, офісна та інша техніка) – 2-6 років; меблі та приладдя – 4-10 років. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом строку їх корисного використання. Для всіх об'єктів основних засобів амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація об'єкта основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли він стає придатним для використання. Амортизацію об'єкта основних засобів припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли настає одна з двох дат, (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої об'єкт класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або дата, з якої припиняють визнання об'єкта.

4.5.2. Оренда

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Первісно актив з права користування оцінюється за собівартістю. Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

Після дати початку оренди актив з права користування обліковується за собівартістю (модель собівартості): а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання відповідно до параграфу 36 (в) МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Товариство капіталізує подальші витрати, що стосуються активу з права користування, після його визнання. Ці витрати визнаються у балансовій вартості активу з права користування.

Вартість активу з права користування відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації від дати початку і до кінця строку оренди. Якщо відповідно до умов договору оренда є короткостроковою, однак умови договору надають Товариству як орендарю першочергове право пролонгації договору на наступні періоди, то для визначення строку оренди приймаються наступні строки: для нерухомості – 3 роки; для інших активів – 2 роки. Амортизація активу з права користування нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу.

4.5.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисної експлуатації такого активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Товариство визначає строк корисної експлуатації нематеріальних активів згідно з правостановлюючими документами. Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, то строк корисної експлуатації такого активу складає 2-10 років.

Очікуваний строк корисної експлуатації активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисної експлуатації є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. У звітному періоді у якості нематеріальних активів Товариство обліковує програмні продукти.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація нематеріального активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли

він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію нематеріального активу припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли наступає одна з двох дат (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або дата, з якої припиняється визнання цього активу.

4.5.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного звітної періоду Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. У випадку виявлення хоча б однієї з таких ознак, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Прикладами витрат на вибуття є витрати на юридичні послуги, на гербовий збір і подібні податки на операцію, витрати на вивіз активу, а також прямі додаткові витрати на доведення активу до стану, прийняттого для продажу. Вартість при використанні – теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу. При оцінці вартості при використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта основних засобів або нематеріального активу виявляється меншою за його балансову вартість, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума перевищення балансової вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу над сумою його очікуваного відшкодування є збитком від зменшення корисності (знецінення). Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Після визнання збитку від знецінення амортизаційні відрахування відносно об'єкта основних засобів або нематеріального активу коригуються в майбутніх періодах для того, щоб розподілити переглянута балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, що залишається. Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу може свідчити про необхідність змінити період амортизації.

Якщо збиток від знецінення в подальшому сторнується, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в минулі роки для об'єкта основних засобів або нематеріального активу не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство керується обліковими політиками щодо зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

4.7. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.7.1. Визнання, припинення 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 договірних положень щодо фінансового інструмента. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час *первісного визнання* оцінює Товариство фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: при первісному визнанні Товариство оцінює

торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо Товариство очікує, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи плануються використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризик, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Товариство відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції та паї (частки) господарських товариств)).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

- 1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

- 2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується із складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків;

- 3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Всі інвестиції в інструменти власного капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошені.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або

б) воно передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та

б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)

визнається в прибутку чи збитку.

Товариство виключає *фінансове зобов'язання* (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані грошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

4.7.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозитів на вимогу. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції (зі строком погашення до трьох місяців з дати первісного визнання), які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валюті. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.2. цих Приміток.

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення Національним банком України в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи класифікуються як непоточні. У випадку прийняття Національним банком України 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.

4.7.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.7.4. Аванси видані

Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності (знецінення). Сума авансів, виданих на придбання активу, включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари або послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до необоротних активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

4.7.5. Депозити

Подальша оцінка депозитів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити зі строком розміщення від трьох до дванадцяти місяців після звітної дати обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій. Депозити, строк розміщення яких перевищує дванадцять місяців після звітної дати, включаються в статтю інші довгострокові фінансові інвестиції. Якщо на звітну дату строк розміщення депозиту не перевищує три місяці, то проводиться перекласифікація депозиту з поточних фінансових інвестицій в еквіваленти грошових коштів.

4.7.6. Справедлива вартість фінансових активів

Якщо для фінансового активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо фінансовий актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреда між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу на дату оцінки.

Справедлива вартість цінних паперів, які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, визначається за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до законодавства України.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то вони оцінюються за біржовим курсом на основному для цих цінних паперів ринку або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому для них ринку. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому КУА зазвичай здійснює операцію продажу фінансового активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливу вартість фінансового активу, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або дохідний підхід), або залучає до оцінки незалежного оцінювача.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за справедливою вартістю.

Цінні папери, які не внесені до біржового списку організаторів торгівлі або виключені з нього, або щодо яких прийнято рішення про зупинення торгівлі цінними паперами на будь-якій фондовій біржі або про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась на дату їх первісного визнання, або останньою балансовою вартістю відповідно. Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких цінних паперів станом на кінець звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких зупинено/ торгівлю якими заборонено (на підставі рішення суду, рішення НКЦПФР або постанови уповноваженої особи НКЦПФР про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів), крім випадків зупинення обігу цінних паперів у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу цінних паперів їх вартість збільшується до вартості, що склалась до переоцінки.

Цінні папери, обіг яких зупинено у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, до дати припинення визнання фінансового активу оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів припинений шляхом ліквідації (або припинений у зв'язку постановленням судового рішення щодо припинення юридичної особи - емітента цінних паперів, що не пов'язано з банкрутством або припиненням такої особи шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, визначається відповідно до цього пункту приміток.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, паїв/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, дорівнює нулю.

Паїв/частки господарських товариств оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась під час первісного визнання цих фінансових активів.

Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Акції, обіг яких зупинено у зв'язку з добровільною ліквідацією емітента, переоцінюються до суми економічних вигід, які очікуються до отримання в результаті такої ліквідації, і відображаються як оборотні активи.

4.7.7. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів розглядається в рамках моделі очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9).

Очікувані кредитні збитки – це теперішня вартість різниці між усіма договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Вимоги моделі не розповсюджуються на інструменти:

- інвестиції в інструменти власного капіталу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які оцінюються через прибутки чи збитки;
- інші фінансові інструменти, що оцінюються через прибутки чи збитки.

У сфері дії моделі перебувають:

- фінансові активи у вигляді боргових інструментів, що оцінюються за амортизованою собівартістю або у складі іншого сукупного доходу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- укладені договори фінансової гарантії, що підпадають під дію МСФЗ 9 і які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- дебіторська заборгованість по оренді, що підпадає під дію МСФЗ 16;
- договірні активи, що підпадають під дію МСФЗ 15.

Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі фінансові активи:

- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Модель передбачає оцінку очікуваних кредитних збитків з розподілом їх по строкам дії:

- очікуються в строк до 12 місяців;
- очікуються протягом всього строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) в строк до 12 місяців являють собою суми недобору грошових коштів, які можливі у випадку виникнення дефолту по даному фінансовому інструменту в строк до 12 місяців.

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії для всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

Товариство оцінює зменшення корисності фінансового інструмента у вигляді ОКЗ на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового інструмента.

ОКЗ розраховуються на індивідуальній основі. Товариство встановило політику здійснення оцінки на кінець кожного звітного періоду щодо того, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, шляхом урахування зміни ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

На підставі описаного вище процесу Товариство групує фінансові активи в такий спосіб:

- Етап 1: Наприкінці місяця первісного визнання фінансового інструмента Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячній ОКЗ. До Етапу 1 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 2.

- Етап 2: Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента. До Етапу 2 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 3.

- Етап 3: Фінансові інструменти, які є кредитно-знеціненими. Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента.

Критерії переходу між етапами

У разі відсутності об'єктивних свідчень зменшення корисності Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу в етап 2: по фінансовому інструменту відбулося суттєве збільшення кредитного ризику, якщо кількість днів прострочення договірних платежів перевищила 30 днів.

Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу з етапу 2 до етапу 3: існує об'єктивне свідчення зменшення корисності, якщо кількість днів прострочення договірних платежів дорівнює або перевищує 90 днів.

Об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу з етапу 2 до етапу 3 також включає наявні дані про одну або декілька таких подій:

а) значні фінансові труднощі емітента/боржника/позичальника;

б) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;

в) публікація оголошення про порушення справи про банкрутство емітента/ боржника/ позичальника або оголошення емітентом/ боржником/ позичальником іншої фінансової реорганізації;

г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

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

- при розміщенні депозиту в банку з інвестиційним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів в залежності від строку розміщення (при розміщенні від 1 до 6-ти місяців – розмір збитку складає 0%, від 6-ти місяців до 1 року – 1%, більше 1 року – 2% від суми вкладу);

- при розміщенні депозиту в банку зі спекулятивним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів у розмірі від 7% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

4.7.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.8. 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.

Забезпечення переглядається на кожну звітну дату та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і, якщо необхідно, ризики, притаманні виконанню таких зобов'язань.

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.

4.9. Виплати працівникам

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

4.10. Пенсійні зобов'язання

Товариство не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої суми заробітної плати. Зазначені внески в звіті про фінансові результати відносяться до того періоду, в

якому нараховується заробітна плата. В Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

4.11. Визнання доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про сукупний дохід за умови відповідності критеріям визнання та з урахуванням наведених нижче особливостей. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Товариство визнає дохід від надання послуги з управління активами, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові (інституту спільного інвестування). Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. Товариство оцінює прогрес до повного задоволення зобов'язання щодо виконання, використовуючи метод оцінки за результатами: аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день (для винагороди Товариства, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування), оцінки досягнутих результатів (для винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування/ премії за результатами діяльності за звітний рік). Дохід від винагороди Товариства, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, визнається на кінець кожного місяця в сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Дохід від винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування, (у разі наявності), нараховується за результатами року. Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі прийняття рішення наглядовою радою корпоративного інвестиційного фонду або уповноваженим органом Товариства щодо пайового інвестиційного фонду відповідно до регламенту інституту спільного інвестування) нараховується за результатами року. Результат визначення розміру винагороди Товариства по управлінню активами оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок винагороди, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець місяця/ календарного року. Результат визначення розміру премії оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок премії, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець календарного року.

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

а) Товариство передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання;

б) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку лише в тому разі, якщо:

а) право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства; і

в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентний дохід визнається у тому періоді, в якому він був нарахований, виходячи із суми основного боргу та ефективної процентної ставки, що при дисконтуванні приводить потік майбутніх грошових надходжень до поточної вартості відповідного активу. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

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.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами і позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається в прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або для визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку. Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

4.12. 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.

4.13. Податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувались такі ставки податку на прибуток:
з 1 січня 2014 року - 18%.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

5.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість фінансових активів, 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».

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових активів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо строків утримування фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового активу, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані і зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових активів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. В якості ставки дисконту Товариство приймає таку ринкову ставку відсотка: для фінансового активу - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) депозитів у процентах річних для суб'єктів господарювання; для фінансового зобов'язання - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) кредитів (без урахування овердрафту) у процентах річних для суб'єктів господарювання. Ринкова ставка відсотка визначається на дату первісного визнання фінансового інструмента і в подальшому не переглядається, крім випадків перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання фінансового активу, або модифікації умов фінансового зобов'язання.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового активу та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику із моменту первісного визнання/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання).

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.

5.6. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів та основних засобів (в тому числі актива з прав користування)

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисної експлуатації. Строки корисної експлуатації засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Амортизація активу з права користування нараховується від дати початку і до кінця строку оренди.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

За історичною вартістю	Основні засоби	Офісний інвентар	Актив з права користування	Нематеріальні активи	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2021	692	105	587	20	712
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021	692	105	587	20	712
Накопичена амортизація					
Залишок на 01.01.2021	175	77	98	16	191
Нарахування	221	26	195	2	223
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021	396	103	293	18	414
Чиста балансова вартість					
На 01.01.2021	517	28	489	4	521
На 31.12.2021	296	2	294	2	298
За історичною вартістю	Основні засоби	Офісний інвентар	Актив з права користування	Нематеріальні активи	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2020	308	105	203	15	323
Надходження	587	-	587	5	592
Вибуття	203	-	203	-	203
Залишок на 31.12.2020	692	105	587	20	712
Накопичена амортизація					
Залишок на 01.01.2020	118	50	68	15	133
Нарахування	150	27	123	1	151
Вибуття	93	-	93	-	93
Залишок на 31.12.2020	175	77	98	16	191
Чиста балансова вартість					
На 01.01.2020	190	55	135	-	190
На 31.12.2020	517	28	489	4	521

Основні засоби Товариства представлені офісним інвентарем і активом з права користування. Нематеріальні активи Товариства представлені програмним продуктом.

Станом на 31 грудня 2021 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які і досі використовуються, становить 64 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року валова балансова вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які і досі використовуються, становить 15 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що знаходяться в фінансовій оренді чи заставі.

Товариством було укладено договір оренди нежитлового приміщення №01/07-2020/2 від 01.07.2020 року, який набув чинності з 01.07.2020 року. Очікуваний строк користування згідно вказаного договору оренди 3 роки. 01.07.2020 року Товариством у звіті про фінансовий стан було визнано актив з права користування (у складі основних засобів) і орендне зобов'язання в сумі 587 тис. грн. Орендне зобов'язання станом на 31.12.2021 року відображено у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 101 тис. грн. (Примітка 6.8) та інших довгострокових зобов'язань в сумі 251 тис. грн. (Примітка 6.7).

Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи зі строку оренди на три роки. З метою дисконтування Товариство використало середньозважену вартість довгострокових кредитів для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України (без овердрафту) з сайту Національного Банку України: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>.

Товариство амортизує актив з права користування прямолінійним методом до закінчення строку оренди.

**Подання інформації щодо
договору оренди нежитлового приміщення**

Звіт про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Актив з права користування нежитловим приміщенням		
- первісна вартість	587	587
- накопичена амортизація	293	98
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	251	445
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	101	85
Звіт про прибутки і збитки	За рік, що закінчився 31.12.2021	
Витрати на амортизацію актива з права користування нежитловим приміщенням	195	
Фінансові витрати за зобов'язанням з оренди нежитлового приміщення	74	

6.2. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

	31.12.2021	Розмір частки (%)	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції (частка в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕРИДІАН»)	-	1,273	5 831
Всього	-	X	5 831

6.3. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість³

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	21	1 328
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1	1
	22	1 329

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют поточна дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2021 року торгова дебіторська заборгованість на суму 21 тис. грн. представлена не погашеною в повному обсязі винагородою від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» за грудень 2021 року. Товариство не коригує обіцяну суму компенсації за кожним договором про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з метою урахування істотного компоненту фінансування, оскільки застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. До

³ Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску зазначена дебіторська заборгованість була погашена боржником в повному обсязі.

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумі 1 тис. грн. представлена нарахованими за банківським депозитом відсотками. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску зазначена дебіторська заборгованість є такою, що була погашена боржником вчасно.

6.4. Аванси видані

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	21	-
	<u>21</u>	<u>-</u>

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 21 тис. грн. представлена: а) залишком перерахованого виконавцю авансу під спортивно-оздоровчі послуги, що надаються працівникам Товариства, в сумі 13 тис. грн. Термін надання вказаних спортивно-оздоровчих послуг – 31.05.2022 року. Товариство щомісячно зараховує частину авансу в рахунок наданих послуг; б) перерахованим страховій компанії авансовим страховим внеском в сумі 6 тис. грн. за послуги добровільного медичного страхування працівників Товариства. Термін надання вказаних послуг – 08.02.2022 року; в) перерахованим страховій компанії авансовим страховим внеском в сумі 1 тис. грн. за послуги добровільного страхування життя працівників Товариства. Термін надання вказаних послуг – 25.02.2022 року; г) залишком перерахованого виконавцю авансу під телекомунікаційні послуги, що надаються Товариству, в сумі 1 тис. грн. Термін вичерпання вказаного авансу – 31.07.2022 року.

Аванси видані не є фінансовим активом, оскільки їх погашення в звичайних умовах відбуватиметься в негрошовій формі в момент надання послуг. Станом на 31.12.2021 року відсутня інформація, яка б свідчила про зменшення корисності вказаних авансів виданих відповідно до МСБО 36. Виконавці продовжують надавати проавансовані послуги. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску: а) послуги добровільного медичного страхування і страхування життя працівників Товариства були надані страховими компаніями в повному обсязі; б) залишок перерахованого виконавцю авансу під спортивно-оздоровчі послуги, що надаються працівникам Товариства, зменшився на 4 тис. грн.

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	10	-
Еквіваленти грошових коштів ³	7 309	108
	<u>7 319</u>	<u>108</u>

Станом на 31.12.2021 року на поточних рахунках в банку обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти в сумі 10 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в АБ «УКРГАЗБАНК».

Станом на 31.12.2021 року еквіваленти грошових коштів в загальній сумі 7 309 тис. грн. представлені двома траншами депозиту (60 і 7 249 тис. грн.), що розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» відповідно до заяв на розміщення траншу в рамках Генерального депозитного договору №2020/ГДД/060-002 від 14.01.2020 р. Термін повернення траншу депозиту на суму 60 тис. грн. становить 01.02.2022 р., а термін повернення траншу депозиту на суму 7 249 тис. грн. – 10.01.2022 р.

Грошові кошти на депозитних рахунках розміщені в банку, який є надійним. За даними уповноваженого рейтингового агентства – ТОВ «ІВІ-РЕЙТИНГ», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, – АБ «УКРГАЗБАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.4.1.). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що вказані транші депозиту розміщено на короткі строки (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цих фінансових активів, становить 0%. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску транші депозиту на загальну суму 7 309 тис. грн. є такими, що були повернуті банком вчасно (01.02.2022 р. і 10.01.2022 р. відповідно).

6.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 7 001 тис. грн. Структура власного капіталу:

Найменування статті	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Статутний капітал	7 001	7 001

Резервний капітал		60	48
Нерозподілений прибуток		109	109
(непокритий збиток)			
		7 170	7 158

На початок і на кінець звітної періоду статутний капітал становив 7 001 тис. грн. На початок і на кінець звітної періоду нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становив 109 тис. грн. На початок звітної періоду резервний капітал становив 48 тис. грн., а на кінець звітної періоду – 60 тис. грн. Зміни по статті «Резервний капітал» в сумі 12 тис. грн. відбулись в результаті щорічного відрахування від чистого прибутку Товариства до резервного фонду.

6.7. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	251	445

6.8. Поточна кредиторська заборгованість та забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	101	85
З бюджетом	3	3
За розрахунками зі страхування (ЄСВ)	22	-
За розрахунками з працівниками	10	-
Забезпечення по розрахунках із працівниками	103	98
	239	186

6.9. Дохід від реалізації

	Рік по 31.12.2021	Рік по 31.12.2020
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	1 373	3 453
	1 373	3 453

У поточному і попередньому звітних періодах Товариство визнавало тільки дохід від винагороди, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування. Товариство визнає дохід від винагороди в сумі, на яку воно має право виставити рахунок. Право на оплату послуги з управління активами виникає у Товариства в кінці кожного місяця після нарахування винагороди. Винагорода Товариства з управління активами виплачується щомісяця.

6.10. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

	Рік по 31.12.2021	Рік по 31.12.2020
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	6 954	-
Відсотки, отримані по банківських рахунках	6	5
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	1 123	-
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	13	-
	8 096	5

Інші операційні витрати

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	6 954	-
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	1 222
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	13
Інші витрати операційної діяльності	222	-
	7 176	1 235

6.11. Адміністративні витрати

	Рік по 31.12.2021	Рік по 31.12.2020
Матеріальні витрати	29	21
Витрати на оплату праці	1 386	1 506

Відрахування на соціальні заходи	287	306
Амортизація	224	151
Послуги сторонніх організацій	278	171
	2 204	2 155

6.12. Фінансові витрати

	Рік по 31.12.2021	Рік по 31.12.2020
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	74	52
	74	52

6.13. Витрати з податку на прибуток

	Рік по 31.12.2021	Рік по 31.12.2020
Прибуток до оподаткування	15	16
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	15	16

<i>Податкова ставка</i>	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	(3)	(3)
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	(3)	(3)
Поточні витрати з податку на прибуток	(3)	(3)
Витрати з податку на прибуток	(3)	(3)

в т.ч.:

<i>витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває</i>	(3)	(3)
<i>(відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності</i>	-	-

Законом від 16 січня 2020 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, які дозволяють підприємствам з річним доходом за даними бухгалтерського обліку не більше 40 млн. грн., здійснювати розрахунок податку на прибуток за правилами бухгалтерського обліку з або/без (на вибір) коригування облікового прибутку до оподаткування на визначену кількість податкових різниць.

Оскільки дохід за 2021 рік, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн., то відповідно до пп. 134.1.1. Податкового кодексу України Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень р. III Податкового кодексу України.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- корпоративний інвестиційний фонд, активи якого перебувають в управлінні Товариства, і мінімальна вартість активів, що є предметом договорів (укладених Товариством від імені корпоративного інвестиційного фонду), що підлягають затвердженню Наглядовою радою (єдиним учасником) такого фонду перевищує 100 (сто тисяч) гривень (або еквівалент цієї суми у відповідній іноземній валюті).

До пов'язаних сторін Товариства в 2021 році належали: ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Мидлик Р.І.

Операції, проведені протягом 2021 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 436 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2021 р. становила 0 тис. грн.;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2021 рік в сумі 558 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2021 рік 537 тис. грн. Кінцеве сальдо операцій із АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2021 р. було дебетовим і становило 21 тис. грн. на користь Товариства.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2021 рік в сумі 360 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2021 рік 360 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2021 р. становила 0 тис. грн.

До пов'язаних сторін Товариства в 2020 році належали: ТОВ «ИНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Мидлик Р.І.

Операції, проведені протягом 2020 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 572 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2020 р. становила 0 тис. грн.;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2020 рік в сумі 3 073 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2020 рік 1 762 тис. грн. Кінцеве сальдо операцій із АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 р. було дебетовим і становило 1 312 тис. грн. на користь Товариства.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2020 рік в сумі 380 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2020 рік 350 тис. грн. Кінцеве сальдо операцій із АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» станом на 31.12.2020 р. було дебетовим і становило 30 тис. грн. на користь Товариства.

7.2. Умовні зобов'язання

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 керівництвом 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.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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, з використанням індивідуального підходу. Товариство не створювало резерв під збитки на дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску дебіторська заборгованість була погашена боржниками в повному обсязі.

7.4. Цілі та політики управління ризиками

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

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

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

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

7.4.1. Кредитний ризик

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

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

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

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «УКРГАЗБАНК», були враховані дані рейтингових агентств, що внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Інформація про рівні довгострокового кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» за Національною рейтинговою шкалою

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або поновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень та прогноз довгострокового кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ІВІ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	26.11.2021	uaAA+
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	26.11.2021	uaAA+
Міжнародне агентство Fitch Ratings	Міжнародне агентство	10.02.2022	B

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький. Враховуючи також те, що транші депозиту розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» на короткий строк (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить 0%. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску транші депозиту на загальну суму 7 309 тис. грн. є такими, що були повернуті банком вчасно (01.02.2022 р. і 10.01.2022 р. відповідно).

Щодо торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2021 року торгова та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 22 тис. грн. представлена: а) торговою дебіторською заборгованістю в сумі 21 тис. грн., що складається із не погашеної в повному обсязі винагороди від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» за грудень 2021 року; 2) дебіторською заборгованістю з нарахованих за банківськими депозитами відсотків в сумі 1 тис. грн. Товариство не створювало резерв під збитки на торгову та іншу поточну дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску вказана дебіторська заборгованість була погашена боржниками в повному обсязі.

Ціль управління кредитним ризиком – мінімізація впливу кредитного ризику на вартість чистих активів Товариства. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком.

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 кредитними рейтингами.

7.4.2. Ризик ліквідності

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

Ціль управління ризиком ліквідності – забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання Товариством усіх своїх зобов'язань перед кредиторами. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком. Управління ризиком керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на ліквідність Товариства та застосування інструментарію щодо його контролю.

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

Фінансові зобов'язання Товариства складаються із непохідних фінансових зобов'язань, розподілених за строками погашення. Складаючи аналіз строків погашення своїх фінансових зобов'язань, Товариство визначає такі часові інтервали: не більше 3 місяців; більше 3 місяців та не більше 1 року; більше 1 року. Суми за контрактами, розкриті в аналізах строків погашення, представлені недисконтованими грошовими потоками за такими категоріями: валові зобов'язання за орендою; торговельна та інша кредиторська заборгованість. Інформація щодо недисконтованих грошових потоків за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	Не більше 3 місяців	Більше 3 місяців та не більше одного року	Більше 1 року	Всього
Період, що закінчився 31 грудня 2021 року				
Валові зобов'язання за орендою	63	189	147	399
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	35	-	-	35
	98	189	147	434
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року				
Валові зобов'язання за орендою	63	189	399	651
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	-	-	3
	66	189	399	654

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючої компанії.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом збільшення зареєстрованого капіталу, формування резервного капіталу, а також виплати дивідендів.

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

Склад власного капіталу станом на 31.12.2021 року (7 170 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 001 тис. грн.;
- Резервний капітал 60 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 109 тис. грн.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з урахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: 1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Інформація про пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)

Назва показника	Нормативне значення	Фактичне значення				
		На 31.12.2021	На 30.09.2021	На 30.06.2021	На 31.03.2021	На 31.12.2020
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	3 500 000.00	7 168 866.25	7 167 751.82	7 678 304.56	7 274 874.65	7 155 412.59
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	31.9966	31.9941	31.9916	31.9892	25.1582
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	14.4337	14.4325	14.4314	14.4303	15.4356
Показник фінансової стійкості Товариства	Не менше 0,5	0.9359	0.9263	0.9246	0.918	0.9189

Значення перелічених пруденційних показників відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством України для компаній з управління активами.

7.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.6.1. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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
Інвестиції в інструменти власного капіталу	Первісна оцінка інвестицій в інструменти власного капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестицій в інструменти капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Витратний	Дані незалежного оцінювача щодо визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2021				31.12.2020			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-	-	-	-	-	5 831	5 831
РАЗОМ	-	-	-	-	-	-	5 831	5 831

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Зазначена система включає відповідального за реалізацію функцій системи управління ризиками працівника, який несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

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

У результаті змін справедливої вартості (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок проведення оцінки незалежним оцінювачем частки Товариства в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕРИДІАН» станом на 30.09.2021 року, були визнані доходи від зміни справедливої вартості такої інвестиції в інструменти власного капіталу на 1 123 тис. грн, що збільшило прибуток Товариства за звітний період на аналогічну суму.

7.6.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в інструменти власного капіталу	5 831	(5 831)	-	+ 1 123 (Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій)

7.6.5. Інші розкриття, що вимагаються МФСЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, відображених у фінансовій звітності.

	Балансова вартість (до переоцінки)		Справедлива вартість	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Інвестиції в інструменти власного капіталу	-	7 053	-	5 831
	-	7 053	-	5 831

Справедлива вартість грошових коштів і короткострокових депозитів, торговельної та іншої короткострокової дебіторської (кредиторської) заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці фінансові інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому. Керуючись пунктом 29 МСФЗ 7, Товариство не розкриває справедливу вартість вказаних фінансових інструментів і зобов'язань з оренди.

Товариство залучало незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕРИДІАН» станом на 30.09.2021 року і 31.12.2020 року.

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.

7.7. Події після звітної дати

Під подіями після звітної дати Товариство розуміє сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності директором Товариства. Товариство розділяє події після звітної дати на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Під подіями після дати звітної дати Товариство розуміє військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану на території України, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». 24 лютого 2022 року приблизно о 03:00 UTC (05:00 за київським часом, UTC+2) президент Росії Володимир Путін у попередньо записаній телевізійній трансляції заявив, що він віддав наказ про проведення «спеціальної військової операції» на сході України. Через хвилини ракетні удари зазнали десятків міст по всій Україні, включаючи столицю України місто Київ. Невдовзі Державна прикордонна служба України заявила, що її прикордонні пости з Росією та Білоруссю зазнали обстрілу. Російські війська почали вторгнення в Україну з Росії, Білорусі, Криму, сходу України. Президент України Володимир Зеленський негайно оголосив воєнний стан. 25 лютого 2022 року президент Володимир Зеленський віддав розпорядження про повну мобілізацію українських військових на 90 днів. Він повідомив, що всім українським чоловікам віком від 18 до 60 років заборонено виїжджати за межі країни. Протягом перших тижнів російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса, Маріуполь, але так і не змогли захопити ці міста, крім Маріуполя. Зазнавши фактичної поразки на полі бою російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини.

Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей і страждань. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні: кількість біженців перевищує 5,3 мільйони, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Збитки, які російська армія нанесла інфраструктурі України, сягають щонайменше 100 млрд. дол. США, а загальні збитки перевищили 564 млрд. доларів США. В результаті військових дій половина українських підприємств та суб'єктів господарювання припинили тимчасово або повністю свою діяльність.

Товариство зареєстровано в місті Києві та наразі працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. При діючій широкомасштабній збройній агресії Російської Федерації, станом на 31.05.2022 року активи Товариства склали 7 765 тис. грн., власний капітал Товариства склав 7 321 тис. грн. та збільшився в порівнянні із 01.01.2022 року на 151 тис. грн. Товариство продовжує здійснювати управління активами чотирьох інститутів спільного інвестування, з якими укладено договори про управління активами.

Керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання фінансової звітності станом на 31.12.2021 року на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є 30 червня 2022 року. Це дата підписання (затвердження) і випуску (оприлюднення) проаудованої фінансової звітності керівництвом Товариства для її подальшого затвердження єдиним учасником, подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» є датою затвердження до випуску.

З 01.01.2022 до 30.06.2022 Товариство не ідентифікувало події, що вимагають коригування після звітного періоду та що не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10 «Події після

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон 01103, м. Київ, вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, тел. 584-26-78

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
39691473		
8038200000		
240		
66.30		

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	2
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	(16)	(18)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	517	296
первісна вартість	1011	692	692
знос	1012	(175)	(396)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	521	298
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 328	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	21
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	1	1
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 831	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	108	7 319
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 268	7 362
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 789	7 660

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	48	60
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	109	109
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 158	7 170
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	445	251
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	445	251
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85	101
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	3	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	3
розрахунками зі страхування	1625	-	22
розрахунками з оплати праці	1630	-	10
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	98	103
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	186	239
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 789	7 660

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 373	3 453
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 373	3 453
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 096	5
Адміністративні витрати	2130	(2 204)	(2 155)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(7 176)	(1 235)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	89	68
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(74)	(52)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15	16
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(3)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12	13
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12	13

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29	21
Витрати на оплату праці	2505	1 386	1 506
Відрахування на соціальні заходи	2510	287	306
Амортизація	2515	224	151
Інші операційні витрати	2520	278	171
Разом	2550	2 204	2 155

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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



Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 694	2 287
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	14 015	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(573)	(333)
Праці	3105	(1 088)	(1 247)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(307)	(339)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(277)	(305)
Інші витрачання	3190	(7 253)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 211	58
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	6
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	6

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 211	64
Залишок коштів на початок року	3405	108	44
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 319	108

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	48	109	-	-	7 158
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	48	109	-	-	7 158
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12	-	-	12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	12	(12)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	12	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	60	109	-	-	7 170

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	34	110	-	-	7 145
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	34	110	-	-	7 145
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13	-	-	13
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	14	(14)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	14	(1)	-	-	13
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	48	109	-	-	7 158

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна



Усього проінструовано,
проінструовано, та скріплено
поземельного д.п. серк.

Директор

Віценко В. В.

