



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**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«БРАНКО»,**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2021 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Учасникам та Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «БРАНКО»

Розділ І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (скорочена назва АТ «ЗНВКІФ «БРАНКО», надалі – Фонд, АТ «БРАНКО»), активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» на 31 грудня 2021 року та його 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 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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 ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 7.8 «Події після звітної дати» та Примітку 2.4 «Безперервність діяльності», де зазначається про військову агресію російської федерації проти України, що розпочалась 24 лютого 2022 року, та про те, що неможливо спрогнозувати тривалість війни, повноту її наслідків для економіки України. Існує високий ступінь невизначеності щодо подальшого розвитку фінансового сектору країни. Однак, ураховуючи поточний стан, управлінський персонал Компанії та Фонду, забезпечує безперервну діяльність Фонду та планує її продовження в майбутньому.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

2. Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність 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 Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»), який 11 березня 2021 року висловив немодифіковану думку про дану звітність Фонду.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Компанії визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ II. 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 компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на 31.12.2021	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	39691473
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (КІФ) на 31.12.2021	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»
Тип, вид та клас фонду	закритий, недиверсифікований, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	23.07.2020 року № 00945
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	13300945
Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років (до 23.07.2050 року)

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 б змусило нас вважати, що АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» 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:

АТ «БРАНКО» 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):

АТ «БРАНКО» не має материнських/дочірніх компаній.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір початкового статутного капіталу Фонду згідно Статуту, затвердженого Рішенням засновника від 25.06.2020 р. №2 та зареєстрованого приватним нотаріусом Сосною І.В. 25.06.2020 р. (номер реєстраційної дії 1 071 102 0000 046087), становив 6 000 тис. грн. на дату державної реєстрації.

Станом на 31.12.2021 статутний капітал Фонду згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника від 28.04.2021 р. №4 та зареєстрованій приватним нотаріусом Бузницькою Ю.О. - 27.04.2021 р. (реєстраційний номер справи 100 071 102 0003 046087), становить 135 000 000 грн. (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок та розподілений на 1 350 000 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31.12.2021 становить 135 000 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На нашу думку, розмір зареєстрованого статутного капіталу АТ «БРАНКО» станом на 31.12.2021 відповідає установчим документам та підтверджується в сумі 135 000 тис. грн.

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ У ВСТАНОВЛЕНІ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТЕРМІНИ

Перший випуск простих іменних акцій Фонду зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою формування початкового статутного капіталу Фонду на суму 6 000 тис. грн. видане Фонду 23.07.2020 р., реєстраційний №002380.

У 2020 році особою, яка визначена Рішенням єдиного засновника Фонду №1 від 14.05.2020 р., як засновник Фонду, викуплено акцій Фонду в кількості 60 000 шт. на загальну суму 6 000 тис. грн., а саме:

Платник	Назва документу	Номер, дата, документу	Кількість, шт.	Номінальна вартість (грн.)	Сума оплати (грн.)
Юшкова Олена Віталіївна	Платіжне доручення	№1 25.06.2020	60 000	6 000 000,00	6 000 000,00
РАЗОМ			60 000	6 000 000,00	6 000 000,00

27 квітня 2021 року єдиним учасником Фонду Керзнером Офером прийнято рішення №4 від 27.04.2021 р. про збільшення статутного капіталу Фонду до 135 000 тис. грн., який поділений на прості іменні акції корпоративного інвестиційного фонду в кількості 1 350 000 штук номінальною вартістю 100,00 гривень кожна.

Розмір статутного капіталу Фонду збільшено шляхом емісії акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування, існуючої номінальної вартості в кількості 1 290 000 (Один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук загальною номінальною вартістю 129 000 000 (Сто двадцять дев'ять мільйонів) грн.

Як зазначено вище, нову редакцію статуту Фонду зареєстровано 28.04.2021 р.

У 2021 році здійснювалось розміщення простих іменних акцій Фонду в кількості 141 698 штук номінальною вартістю 100,00 гривень кожна на загальну суму 35 400 тис. грн.

У вересні 2021 року фізичною особою, Керзнером Офером, придбано акцій Фонду у кількості 19 816 шт. на загальну суму 4 999,8 тис. грн., а саме:

1. Договір купівлі-продажу цінних паперів №17/09/21 від 17 вересня 2021 року:

Платник	Назва документу	Номер, дата документу	Кількість акцій (шт.)	Сума за договором (грн.)	Номінальна сума (грн.)
Керзнер Офер	Платіжне доручення	№7813 4 21.09.2021	19 816	4 999 774,96	1 981 600,00
РАЗОМ			19 816	4 999 774,96	1 981 600,00

У листопаді-грудні 2021 році КОМПАНІЄЮ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД» придбано акцій Фонду у кількості 121 882 шт. на загальну суму 30 400 тис. грн., а саме:

2. Договір купівлі-продажу цінних паперів №18/11/21 від 18 листопада 2021 року:

Платник	Назва документу	Номер, дата документу	Кількість акцій (шт.)	Сума за договором (грн.)	Номінальна сума (грн.)
КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД»	Платіжне доручення	№7813 10 19.11.2021	3 094	779 842,70	309 400,00
РАЗОМ			3 094	779 842,70	309400,00

3. Договір купівлі-продажу цінних паперів №15/12/21 від 15 грудня 2021 року:

Платник	Назва документу	Номер, дата документу	Кількість акцій (шт.)	Сума за договором (грн.)	Номінальна сума (грн.)
КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД»	Платіжне доручення	№7813 2 15.12.2021	58 953	14 699 930,55	5 895 300,00
РАЗОМ			58 953	14 699 930,55	5 895 300,00

4. Договір купівлі-продажу цінних паперів №20/12/21 від 20 грудня 2021 року:

Платник	Назва документу	Номер, дата документу	Кількість акцій (шт.)	Сума за договором (грн.)	Номінальна сума (грн.)
КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД»	Платіжне доручення	№7813 1 28.12.2021	59 835	14 919 857,25	5 983 500,00
РАЗОМ			59 835	14 919 857,25	5 983 500,00

Як вбачається, статутний капітал АТ «БРАНКО» станом на 31.12.2021 сплачений частково грошовими коштами в сумі 20 170 тис. грн. Несплачена частина становить 114 830 тис. грн.

На нашу думку, повнота формування та сплати статутного капіталу АТ «БРАНКО» на 31.12.2021 відбувалась у встановлені законодавством терміни та відповідає вимогам чинного законодавства.

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

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

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:
Загальні збори;
Наглядова рада.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає законодавству України та вимогам Статуту Фонду.

На нашу думку, стан корпоративного управління АТ «БРАНКО» відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІСІ

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року

№1336 (далі - Положення №1336) шляхом вирахування із суми активів Фонду з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, АТ «БРАНКО» дотримується вимог Положення №1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ ІСІ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ВИСУВАЮТЬСЯ ДО ОКРЕМИХ ВИДІВ ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду визначаються регламентом Фонду та проспектом емісії акцій Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 №1753 (надалі - Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висувуються до недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення №1753.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі АТ «БРАНКО», відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення №1753.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДОВУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 №1468 (надалі - Положення №1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення №1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням №1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення №1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди Компанії за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення №1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення №1468.

На нашу думку, АТ «БРАНКО» дотримано вимоги законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням №1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення №1468.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНУ ЗАКОНОМ

Відповідність розміру активів ІСІ мініальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

АТ «БРАНКО» створене за Рішенням учасника про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» №2 від 25.06.2020 р. та зареєстроване 25 червня 2020 року.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду згідно Статуту, затвердженого Рішенням засновника від 25.06.2020 р. №2 та зареєстрованого приватним нотаріусом Сосною І.В. 25.06.2020 р. (номер реєстраційної дії 1 071 102 0000 046087), становив 6 000 тис. грн. на дату державної реєстрації і був повністю сплачений грошовими коштами 25 червня 2020 року, що підтверджено випискою банку від 25 червня 2020 року.

1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, на 25 червня 2020 року становили 5 903 750,00 (п'ять мільйонів дев'ясот три тисячі сімсот п'ятдесят) гривень.

Фактично сума сплаченого статутного капіталу АТ «БРАНКО», на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, перевищувала 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

На нашу думку, розмір активів АТ «БРАНКО» відповідає мініальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

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

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами Фонду, які не були розкриті у фінансовій звітності АТ «БРАНКО» 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: № 14-02/02-22 від 14.02.2022

дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 14.02.2022 – 29.07.2022

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 ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ», аудитор

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

29 липня 2022 року
Київ, Україна

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»**

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>3</i>	<i>4</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	6.1.	11	26
Довгострокові фінансові інвестиції	6.2.	591	-
Довгострокові позики видані	6.3.1.	11 002	-
Всього непоточних активів		11 604	26
<i>Поточні активи</i>			
Аванси видані	6.3.2.	1	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.3.3.	186	-
Короткострокові позики видані	6.3.3.	24 778	-
Поточні фінансові інвестиції	6.2.	5	154
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.4.	8 494	11 515
Всього поточних активів		33 464	11 669
ВСЬОГО АКТИВИ		45 068	11 695
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований (пайовий капітал)		135 000	6 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)		21 229	-
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		3 657	5 371
Неоплачений капітал		(114 830)	-
Всього капітал	6.5.	45 056	11 371
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Інші довгострокові зобов'язання	6.6.	10	15
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		10	15
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
<i>довгостроковими зобов'язаннями</i>	6.7.	2	12
<i>товари, роботи, послуги</i>	6.7.	-	50
Інші поточні зобов'язання	6.7.	-	247
Всього зобов'язання		2	309
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		45 068	11 695

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



[Handwritten signature]

Мидлик Р.І.

Репік Л.Й.

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Статті	Примітка	Рік, що закінчився 31.12.2021	За період з 25.06.2020 по 31.12.2020
1	2	3	4
Інші операційні доходи	6.9.	3 073	78
Адміністративні витрати	6.8.	(830)	(138)
Інші операційні витрати	6.9.	(7 166)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності		(4 923)	(60)
Інші доходи	6.11.	6 378	5 531
Фінансові витрати	6.10.	(2)	(1)
Інші витрати	6.11.	(3 167)	(99)
Чистий фінансовий результат		(1 714)	5 371
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК		(1 714)	5 371

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.

**Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Період з 25.06.2020 по 31.12.2020
1	2	3
Операційна діяльність		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	520	78
Інші надходження	1	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів (робіт, послуг)	(762)	(85)
Зобов'язань з податків і зборів	(114)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	(40 580)	-
Інші витрачання	(2)	(1)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	(40 937)	(8)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	5 750	5 531
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(3 228)	(5)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	2 522	5 526
Фінансова діяльність		
Надходження від власного капіталу	35 399	6 000
Інші платежі	(5)	(3)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	35 394	5 997
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(3 021)	11 515
Залишок коштів на початок періоду	11 515	-
Залишок коштів на кінець періоду	8 494	11 515

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Залишок на початок періоду</i>	<i>6 000</i>	-	-	<i>5 371</i>	<i>11 371</i>
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік	-	-	-	(1 714)	(1 714)
Внески учасників					
Внески до капіталу	129 000	-	(129 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	21 229	14 170	-	35 399
Разом змін у капіталі	129 000	21 229	(114 830)	(1 714)	33 685
<i>Залишок на кінець періоду</i>	<i>135 000</i>	<i>21 229</i>	<i>(114 830)</i>	<i>3 657</i>	<i>45 056</i>

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.

**Звіт про зміни в капіталі
за період з 25.06.2020 по 31.12.2020**

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Залишок на початок періоду</i>	<i>6 000</i>	-	<i>(6 000)</i>	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період з 25.06.2020 по 31.12.2020	-	-	-	5 371	5 371
Внески учасників					
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	6 000	-	6 000
Разом змін у капіталі	-	-	6 000	5 371	11 371
<i>Залишок на кінець періоду</i>	<i>6 000</i>	-	-	<i>5 371</i>	<i>11 371</i>

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (далі – Товариство) було зареєстровано 25.06.2020 року, свідоцтво №00945 про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ), видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2020 року.

Місцезнаходження Товариства – вул. Короленківська, буд. 3, м. Київ, 01033, Україна.

Строк діяльності Товариства – 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Товариство до ЄДРІСІ.

Станом на 31.12.2021 року активи Товариства перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на підставі договору №01/04-2021 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 01 квітня 2021 року.

Предметом діяльності Товариства є діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників (учасника) Товариства та за рахунок Товариства шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи Товариства. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Товариства є: фінансова та страхова діяльність; будівельна галузь; сільськогосподарська діяльність; переробна промисловість. Інвестування буде здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, та похідних (деривативів). Інвестування може здійснюватися в інші активи, дозволені чинним законодавством України. Товариство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Товариства формуються з додержанням вимог, визначених в ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року складала 3 особи.

Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2021		31.12.2020	
	Розмір частки в зареєстрованому статутному капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому статутному капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому статутному капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому статутному капіталі (у %)
Керзнер Офер (РНОКПП 2086823152)	7 981 600,00	39,57* 5,9123**	6 000 000,00	100* 100**
Компанія "АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД" (AMBITLAND TRADING LIMITED) (реєстраційний код 113819)	12 188 200,00	60,43* 9,0283**	-	-

* – відсоток володіння розміщеними та голосуючими акціями Товариства;

** – відсоток володіння від зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

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 протирічають 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 (далі – НКЦПФР).

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 7.8. «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 7.8. «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) Наглядовою радою Товариства 29.07.2022 р. (протокол №9). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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 і відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки на альтернативну базову ставку (проблеми із заміною).

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити 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 припинити 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 поправки 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	01 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
	таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.				
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	<p>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:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(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.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>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, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що 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 посилатися 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.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки її активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправок 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.</p>	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
	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.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 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.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
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	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
	<p>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.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення грошових потоків з оподаткування при оцінці справедливої вартості біологічних активів скасовано.</p>				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <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 ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
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</p>	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
	політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
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»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання, та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому 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>	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
	(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.				
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 аквізиційних грошових потоків; • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки; • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів; • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; • 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 підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	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 методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або нове спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Ні.	Не матимуть впливу

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 «Оцінки за справедливою 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 Товариства 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 компанією з управління активами та затверджена Наглядовою радою Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда».

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. Наглядовою радою Товариства 31.03.2021 р. (протокол №15) б. л. затверджена нова облікова політика Товариства. Товариство не вважає затверджену нову облікову політику Товариства змінами в обліковій політиці Товариства, оскільки, в цілому, принципи нової облікової політики відповідають тим принципам облікової політики, що застосовувались у попередньому звітному періоді.

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. 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.

Товариство не визнає оренду для: а) короткострокової оренди; б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Якщо Товариство не визнає оренду, то орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4.6. Запаси

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну придбання та податки (за виключенням тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами). Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Чиста вартість реалізації не обов'язково буде дорівнювати справедливій вартості об'єктів (наприклад, контракти, що зобов'язують продати об'єкт за ціною, що відмінна від ринкової).

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* Товариство оцінює 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. Інвестиція в асоційоване або спільне підприємство при *первісному визнанні* визнається за собівартістю.

Форвардний контракт первісно визнається як актив чи зобов'язання на дату угоди, а не на дату, коли проводиться розрахунок. Коли Товариство стає стороною форвардного контракту, справедлива вартість права та зобов'язання часто є рівними, а, отже, чиста справедлива вартість форвардного контракту дорівнює нулю. Якщо чиста справедлива вартість права та зобов'язання не дорівнює нулю, форвардний контракт визнається як актив або зобов'язання. Якщо форвардний контракт визнається як актив, то він обліковується у складі поточних фінансових інвестицій.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал компанії з управління активами використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується 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 компанії з управління активами 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 премії 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) вона 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 негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

4.7.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 валютах. 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 в 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 спреду між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливую 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 Товариство 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 справедливую 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 звітнього 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 звітнього 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, паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, дорівнює нулю.

Паї/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 застосовує підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або дохідний підхід), або 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-місячним 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 короткострокового (довгострокового)³ 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 короткострокового (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.

Для оцінки зменшення корисності боргового активу без кредитного рейтингу у вигляді ОКЗ аналізується остання річна (проміжна (у випадку її складання)) фінансова звітність емітента/ боржника/ позичальника.

Проводиться аналіз, який складається з таких кроків:

1. На дату оцінки визначається співвідношення (у %) усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором⁴, до суми поточних⁵ (поточних і довгострокових)⁶ зобов'язань і забезпечень емітента/ боржника/ позичальника.

³ У разі відсутності короткострокового кредитного рейтингу Товариство використовує дані щодо довгострокового кредитного рейтингу.

⁴ Якщо проспект емісії боргових цінних паперів або договір передбачає право емітента/ боржника/ позичальника достроково повністю або частково повернути основну суму боргу та сплатити проценти за період фактичного користування грошовими коштами, то КУА на дату оцінки при розрахунку договірних грошових потоків, що належать Фонду згідно з договором, приймає до уваги основну суму боргу та проценти, нараховані за період фактичного користування грошовими коштами.

⁵ Для визнання резерву під збитки для короткострокового фінансового інструмента.

2. Визначаються очікувані грошові потоки у випадку дефолту, для чого співвідношення, розраховане на кроці 1, множить на загальну суму активів боржника емітента/ боржника/ позичальника, і від результату множення віднімається сума усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором. Якщо результат розрахунків дорівнює або більше нуля, то Товариство припускає, що очікувані грошові потоки у випадку дефолту дорівнюють договірним грошовим потокам. Якщо результат розрахунків від'ємний, то добуток (результат множення) приймається за очікувані грошові потоки у випадку дефолту.

3. Розраховується сума кредитних збитків (у випадку дефолту) шляхом віднімання від усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, очікуваних грошових потоків у випадку дефолту.

4. Визначається теперішня вартість кредитних збитків.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, дорівнює нулю, і відсутнє об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу в етап 2 або етапу 3, то Товариство:

А) Припускає, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику (Етап 1);

Б) Ймовірність дефолту протягом найближчих 12 місяців визнається Товариством на рівні 1%;

В) Розраховує ОКЗ за наступною формулою: $ОКЗ = \text{Валова балансова вартість фінансового інструмента} \times \text{Ймовірність виникнення дефолту (протягом найближчих 12 місяців)}$.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, додатна, то Товариство вважає, що кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, і визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента, тобто в сумі теперішньої вартості кредитних збитків.

4.7.8. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

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 створеного резерву оплати 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

⁶ Для визнання резерву під збитки для довгострокового фінансового інструмента.

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.

Товариство визнає дохід від продажу товарів, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство відображає «договірне зобов'язання» в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу до дати фактичного надання товару клієнту. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

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

Кошти спільного інвестування звільнюються від оподаткування податком на прибуток.

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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових активів

Керівництво компанії з управління активами 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 із зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву компанії з управління активами 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. Суження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового активу та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

6.1. Основні засоби

Товариством було укладено договір оренди нежитлового приміщення №5626/HOF від 05.04.2021 року, який набув чинності з 05.04.2021 року. Очікуваний строк користування згідно вказаного договору оренди – 35 місяців. 05.04.2021 року Товариством у звіті про фінансовий стан було визнано актив з права користування (у складі основних засобів) і орендне зобов'язання в сумі 14 тис. грн. Орендне зобов'язання станом на 31.12.2021 року відображено у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 2 тис. грн. (Примітка 6.7) та інших довгострокових зобов'язань в сумі 10 тис. грн. (Примітка 6.6).

Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи зі строку оренди на 35 місяців. З метою дисконтування Товариство використало середньозважену за день вартість довгострокових кредитів (без овердрафту) для суб'єктів господарювання в національній валюті за даними статистичної звітності банків України 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

Актив з права користування нежитловим приміщенням	11	26
- первісна вартість	14	29
- накопичена амортизація	3	3
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	10	15
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	2	12
Звіт про прибутки і збитки	За рік, що закінчився 31.12.2021	Період з 25.06.2020 по 31.12.2020
Витрати на амортизацію активу з права користування нежитловим приміщенням	5	3
Фінансові витрати за зобов'язанням з оренди нежитлового приміщення	2	1

договору оренди нежитлового приміщення

6.2. Фінансові інвестиції

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Інші довгострокові фінансові інвестиції ⁷	591	-
Поточні фінансові інвестиції	5	154
	<u>596</u>	<u>154</u>

Станом на 31.12.2021 року інші довгострокові фінансові інвестиції, представлені частками в статутних капіталах ТОВ «ВУДСТАР» (100%), ТОВ «ГРААЛЬ» (33,1111%) і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» (10%), відображені за справедливою вартістю, з відображенням доходів і витрат від зміни їх вартості в сумі 628 тис. грн. і 3 033 тис. грн. відповідно в прибутку та збитку звітного періоду. Станом на 31.12.2021 року поточні фінансові інвестиції представлені депозитом на суму 5 тис грн. з терміном повернення - 28.12.2022 р., з виплатою відсотків в кінці строку вкладу. Нарахування резерву під збитки на вказаний депозит не проводилося у зв'язку з несуттєвістю його розміру. Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені в банку, який є надійним (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.4.1.).

Станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції представлені: 1) часткою в статутному капіталі ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» (100%) на суму 149 тис. грн., відображені за справедливою вартістю; 2) депозитом⁸ на суму 5 тис грн. з терміном повернення - 29.12.2021 р., з виплатою відсотків в кінці строку вкладу. Нарахування резерву під збитки на вказаний депозит не проводилося у зв'язку з несуттєвістю його розміру. Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені в банку, який є надійним (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.4.1.).

6.3. Дебіторська заборгованість⁸

Більша частина дебіторської заборгованості Товариства забезпечена порукою. За видами валют 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.

6.3.1. Довгострокова дебіторська заборгованість

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Довгострокові позики видані	11 002	-
	<u>11 002</u>	<u>-</u>

Станом на 31.12.2021 року довгострокові позики видані представлені заборгованістю ТОВ «ГРААЛЬ» за виданою позикою на суму 11 002 тис. грн., відкоригованою на резерв під збитки в сумі 4 548 тис. грн. Заборгованість ТОВ «ГРААЛЬ» не дисконтувалась, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

6.3.2. Аванси видані

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	-

⁷ Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

⁸ Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 тис. грн. представлена залишком перерахованого виконавцю авансу під депозитарні послуги. Термін вичерпання вказаного авансу – 28.02.2022 року. Товариство щомісячно зараховує частину авансу в рахунок наданих послуг. 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. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску проавансовані депозитарні послуги були надані виконавцем в повному обсязі.

6.3.3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів
Короткострокові позики видані

	31.12.2021	31.12.2020
	186	-
	24 778	-
	24 964	-

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумі 186 тис. грн. представлена нарахованими відсотками за виданими позиками. Товариство врахувало резерв під збитки під зазначену дебіторську заборгованість під час коригування резерву під збитки за довгостроковими і короткостроковими позиками виданими.

Станом на 31.12.2021 року короткострокові позики видані представлені заборгованістю ТОВ «ВУДСТАР» і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» за виданими позиками на загальну суму 24 778 тис. грн., відкоригованою на резерв під збитки в сумі 252 тис. грн. Заборгованість ТОВ «ВУДСТАР» і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» не дисконтувалась, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

6.3.4. Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021 (тис. грн.)	31.12.2020 (тис. грн.)	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в тому числі:	252	-	-
За довгостроковими позиками виданими	-	-	
За короткостроковими позиками виданими	252	-	
За іншою поточною дебіторською заборгованістю	-	-	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик <i>зазнав</i> значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами, в тому числі:	4 548	-	Незадовільний фінансовий стан боржника
За довгостроковими позиками виданими	4 548	-	
За короткостроковими позиками виданими	-	-	
За іншою поточною дебіторською заборгованістю	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами)	-	-	-
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	-
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	-
Разом:	4 800	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під збитки склала 4 800 тис. грн.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Кошти в національній валюті на поточних рахунках⁷

	31.12.2021	31.12.2020
	8 494	11 515

Поточні рахунки відкрито в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» і АТ «УКРСИББАНК», які є надійними.

6.5. Власний капітал

Загальна номінальна вартість зареєстрованого випуску акцій Товариства становить 135 000 тис. грн. Номінальна вартість однієї акції складає 100 грн. Товариство після реєстрації випуску акцій з метою здійснення спільного інвестування розміщує їх за розрахунковою вартістю. Розрахункова вартість однієї акції Товариства визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів Товариства на кількість акцій Товариства, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. Перевищення розрахункової вартості над номінальною вартістю відображається у складі емісійного доходу. Акції Товариства розміщуються серед кола осіб, визначених проспектом емісії акцій Товариства. Станом на 31.12.2021 року оплачений статутний капітал Товариства складав 20 170 тис. грн. Структура зареєстрованого статутного капіталу Товариства наведена в Примітці 1.

Структура власного капіталу (в тис. грн.):

Найменування статті	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	135 000	6 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	21 229	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 657	5 371
Неоплачений капітал	(114 830)	-
	45 056	11 371

6.6. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	10	15

6.7. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	2	12
Торгова кредиторська заборгованість	-	50
Інші поточні зобов'язання (заборгованість за частки в статутному капіталі об'єктів інвестування)	-	247
	2	309

6.8. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Період з 25.06.2020 по 31.12.2020
Амортизація	5	3
Послуги сторонніх організацій	825	135
	830	138

6.9. Інші операційні доходи та витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Період з 25.06.2020 по 31.12.2020
Інші операційні доходи		
Відсотки, нараховані за виданими позиками	186	-
Відсотки, отримані по банківських рахунках	520	78
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	2 367	-
	3 073	78

Інші операційні витрати

Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	7 166	
--	-------	--

6.10. Фінансові витрати

	Рік, що закінчився	Період з 25.06.2020 по
--	--------------------	------------------------

Процентні витрати за орендним зобов'язанням

31.12.2021

31.12.2020

2

1

6.11. Інші доходи та витрати

Інші доходи

Дохід від реалізації фінансових інвестицій

5 750

5 531

Дохід від зміни справедливої вартості фінансових активів

628

-

6 378

5 531

Інші витрати

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій

134

99

Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій

3 033

-

3 167

99

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Повна інформація про пов'язані сторони станом на 31.12.2021 року розкрита в Додатку 1 до цих приміток.

Протягом 2021 року Товариство:

1) продало Керзнер Оферу 19 816 власних акцій на загальну суму 5 000 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2021 р. становила 0 тис. грн.;

2) продало КОМПАНІЇ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД» 121 882 власних акцій на загальну суму 30 400 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2021 р. становила 0 тис. грн.;

3) надало ТОВ «ВУДСТАР» позики на суму 14 000 тис. грн. під 1% річних і на загальну суму 6 800 тис. грн. під 10% річних. Залишки неповернених позик станом на 31.12.2021 року становили 20 800 тис. грн.;

4) надало ТОВ «ВУДСТАР» позику на загальну суму 15 550 тис. грн. під 10% річних. Залишок неповерненої позики станом на 31.12.2021 року становив 15 550 тис. грн.

У періоді з 25.06.2020 року по 31.12.2020 року Товариство:

1) продало Юшковій Олені Віталіївні 60 000 власних акцій на загальну суму 6 000 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2020 р. становила 0 тис. грн.;

2) відшкодувало Юшковій Олені Віталіївні на підставі звітів про використання коштів витрати на реєстраційні платежі та на забезпечення господарської діяльності Товариства на загальну суму 4 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2020 р. становила 0 тис. грн.

Протягом 2021 року і періоду з 25.06.2020 року по 31.12.2020 року операції з іншими пов'язаними сторонами Товариства не проводилися. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за вказані періоди не здійснювалися.

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 компанії з управління активами 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. На думку керівництва компанії з управління активами, виходячи з наявних обставин та інформації, очікувані кредитні збитки складають 4 800 тис. грн.

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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами 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 компанії з управління активами 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, депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в тому числі позики).

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

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є: 1) низьким по депозиту, розміщеному в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», і позикам, виданим ТОВ «ВУДСТАР» і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ»; 2) таким, що зазнав значного зростання з моменту первісного визнання по позиці, виданій ТОВ «ГРААЛЬ». Зазначене підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозиту

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді депозиту, розміщеного в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», були враховані дані рейтингового агентства, що внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Інформація про рівні довгострокового кредитного рейтингу АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» 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 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ»	3 Уповноважене рейтингове агентство	31.08.2021	uaAAA (стабільний прогноз)

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на дату поновлення передумов для зміни рейтингу.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький. Водночас депозит на суму 5 тис. грн. розміщено на строк від 6-ти місяців до 1 року, що вимагає створення резерву під збитки в розмірі 1% від суми вкладу, однак нарахування резерву під збитки на вказаний депозит не проводилося у зв'язку з несуттєвістю його розміру.

Щодо позик

Станом на 31.12.2021 року в активах Товариства є довгострокова позика, що була видана ТОВ «ГРААЛЬ» в сумі 15 550 тис. грн., з договірним терміном повернення 03.10.2024 р., короткострокові позики, що були видані: 1) ТОВ «ВУДСТАР» в сумах 14 000 тис. грн. і 6 800 тис. грн. з договірними

термінами повернення 14.06.2022 р. і 29.11.2022 р. відповідно; 2) ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» в сумах 450 тис. грн. і 3 780 тис. грн. з договірними термінами повернення 04.08.2022 р. і 29.11.2022 р. відповідно.

Враховуючи затверджені підходи, керівництво компанії з управління активами дійшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позик) кредитний ризик позичальників не зазнав значного зростання і є низьким по короткостроковим позикам, виданим ТОВ «ВУДСТАР» і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ». Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. ОКЗ, визнані станом на 31.12.2021 року за позиками, виданими ТОВ «ВУДСТАР» і ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ», становлять 252 тис. грн.

Керівництво компанії з управління активами також дійшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника зазнав значного зростання по довгостроковій позиції, виданій ТОВ «ГРААЛЬ». ОКЗ, визнані станом на 31.12.2021 року за позицією, виданою ТОВ «ГРААЛЬ», становлять 4 548 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику компанія з управління активами відносить:

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

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 компанії з управління активами здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на ліквідність Товариства та застосування інструментарію щодо його контролю.

Компанія з управління активами здійснює контроль ліквідності Товариства шляхом планування поточної ліквідності. Компанія з управління активами 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 1 року	Більше 1 року	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року				
Валові зобов'язання за орендою	2	5	7	14
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Разом:	2	5	7	14
	Не більше 3 місяців	Більше 3 місяців та не більше 1 року	Більше 1 року	Всього
Період з 25.06.2020 по 31.12.2020				
Валові зобов'язання за орендою	3	9	18	30
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	198	99	-	297
Разом:	201	108	18	327

7.5. Управління капіталом

Компанія з управління активами здійснює управління капіталом Товариства 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 протягом встановленого строку діяльності.

Компанія з управління активами забезпечує відповідність складу та структури активів Товариства вимогам законодавства України, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Товариства.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом збільшення зареєстрованого 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	45 056 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал	135 000 тис. грн.
- Додатковий капітал (емісійний дохід)	21 229 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 657 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(114 830) тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 45 056 тис. грн.

Кількість розміщених акцій станом на 31.12.2021 року складає 201 698 штук.

Номінальна вартість 1 розміщеної акції Фонду складає 100,00 грн.

Розрахункова вартість 1 розміщеної акції Фонду станом на 31.12.2021 року складає 223,39 грн.

Значення вартості чистих активів Фонду відповідає нормативним вимогам НКЦПФР та законодавства України.

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

У звітному періоді вартість чистих активів Товариства досягла 45 056 тис. грн. при отриманому Товариством збитку в сумі 1 714 тис. грн. Економічні ресурси Товариства формувалися за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності та коштів від розміщення акцій власної емісії серед учасників Товариства, а у складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Попри збиткову діяльність Товариства у звітному періоді, рівень капіталу та фінансовий стан Товариства, а також надія на поступову стабілізацію економіки України, військову та політичну ситуацію в майбутньому, дають підстави керівництву Товариства та Компанії з управління активами оцінювати Товариство таким, що здатне генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, що будуть достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності Товариства.

7.7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.7.1. 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.	Ринковий, дохідний, витратний	Дані незалежного оцінювача та/або фінансової звітності об'єктів інвестування для 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	-	-	591	591	-	-	149	149
Грошові кошти	-	-	8 494	8 494	-	-	515	515
РАЗОМ	-	-	9 085	9 085	-	-	664	664

Компанія з управління активами 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.

7.7.2. 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:

1) проведення оцінки незалежним оцінювачем частки Товариства в статутному капіталі ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» станом на 28.04.2021 року, були визнані доходи від зміни справедливої вартості такої інвестиції в інструменти власного капіталу на 628 тис. грн., що збільшило прибуток Товариства за звітний період на аналогічну суму;

2) застосування Товариством витратного (майнового) підходу для визначення справедливої вартості часток Товариства в статутному капіталі ТОВ «ВУДСТАР», ТОВ «ГРААЛЬ», ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» станом на 31.12.2021 року були визнані втрати від зміни справедливої вартості таких інвестицій інструменти власного капіталу на 3 033 тис. грн., що зменшило прибуток Товариства за звітний період на аналогічну суму.

Визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу у 2021 році:

№	Найменування об'єкта інвестування	Частка у статутному капіталі об'єкта інвестування, %	Дані для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу станом на 31.12.2021 року	Балансова вартість інвестицій в інструменти власного капіталу станом на 31.12.2020 року, тис. грн.	Сума переоцінки, тис. грн.	Балансова вартість інвестицій в інструменти власного капіталу станом на 31.12.2021 року, тис. грн.
1	ТОВ «ТРЕЙД КОМПАНИ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 24740285)	100% на 31.12.2020 10% на 31.12.2021	Дані звіту незалежного оцінювача, дані балансу об'єкта інвестування	149	+576	591
2	ТОВ «ГРААЛЬ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32946440)	33,1111%	Дані балансу об'єкта інвестування	-	- 2 980	0
3	ТОВ «ВУДСТАР» (ідентифікаційний код за	100%	Дані балансу	-	- 1	0

ЄДРПОУ 37272598)		об'єкта інвестування			
РАЗОМ	X	X	149	(2 405)	591

7.7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переміщень між рівнями ієрархії не було.

7.7.4. 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	149	2 981 (134)	591	+628 (Інші доходи) -3 033 (Інші витрати)

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

В наступній таблиці представлена інформація про суттєві неспостережувані вихідні дані, що використані для оцінки справедливої вартості активів, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, станом на 31.12.2021 р., поряд з аналізом чутливості до змін в неспостережуваних даних, які Товариство вважає обґрунтовано можливими станом на звітну дату, виходячи з припущення, що всі інші змінні показники залишаються без змін:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Справедлива вартість на звітну дату	Методи оцінки	Суттєві неспостережувані дані	Обґрунтоване відхилення	Аналіз чутливості справедливої вартості до неспостережуваних даних
Інвестиції в інструменти класного капіталу	591	Ринковий, витратний	Дані звіту незалежного оцінювача та фінансової звітності об'єктів інвестування	- 80,2847%	- 2 405

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Довгострокові позики видані	11 002	-	11 002	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	186	-	186	-
Короткострокові позики видані	24 778	-	24 778	-
Інвестиції в інструменти власного капіталу	591	149	591	149
	36 557	149	36 557	149

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

Керівництво компанії з управління активами 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.

7.8. Події після звітної дати

Під подіями після звітної дати Товариство розуміє сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності Наглядовою радою Товариства. Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є 29 липня 2022 року. Це дата підписання (затвердження) і випуску (оприлюднення) проаудованої фінансової звітності керівництвом Товариства для її подальшого затвердження Загальними зборами учасників, подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 «Події після звітної дати» є датою затвердження до випуску.

Товариство розділяє події після звітної дати на такі, що вимагають коригування фінансової звітності за звітний період (виявлено не було), та такі, що не вимагають коригування фінансової звітності за звітний період, але потребують певних розкриттів.

Під подіями після звітної дати, що не вимагають коригування фінансової звітності за звітний період, але потребують певних розкриттів, Товариство розуміє наступні події:

1) 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. Протягом перших тижнів російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса, але так і не змогли захопити ці міста. 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 6,5 мільйони, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Збитки, які російська армія нанесла інфраструктурі України, сягають щонайменше 105 млрд. дол. США, а загальні збитки перевищили 326 млрд. доларів США. В результаті військових дій половина українських підприємств та суб'єктів господарювання припинили тимчасово або повністю свою діяльність;

2) значні обмеження, які були запроваджені в умовах воєнного стану, і в яких наразі працює Товариство. 08.03.2022 р. НКЦПФР прийняла рішення №144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», яким значно обмежила перелік дозволених операцій з активами ІСІ. Операції з активами ІСІ, що не містяться у переліку дозволених, підлягають окремому погодженню НКЦПФР;

3) невиконання ТОВ «ВУДСТАР» своїх зобов'язань щодо виплати Фонду основної суми (14 000 тис. грн.) та процентів (139 тис. грн.) за договором позики №П-001 від 15.06.2021 р. при настанні договірної терміну (14.06.2022 р.) здійснення таких платежів.

З 01.01.2022 до 29.07.2022 Товариство не ідентифікувало інші події, що не вимагають коригування фінансової звітності за звітний період, але потребують певних розкриттів, в розумінні МСБО 10 «Події після звітної дати», та інформацію щодо яких не розкрито Товариством в даних Примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Керівник ТОВ «КУА «ИНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

ТОВ «КУА «ИНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»







Мидлик Р.І.

Репік Л.І.

**Довідка про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»
(повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)**

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Палежність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи	-	-	-	-
	1	Керзнер Офер	2086823152	Паспорт №39027181, виданий Єрусалимом 25.05.2020 р.	39,57	Не належить
Б		Учасники - юридичні особи	-	-	-	-
	1	КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД»	113819	Акрополсос авеню, 59-61, 3-й поверх, квартира/офіс 301, Нікосія, 2012, Республіка Кіпр	60,43	-
В		Голова наглядової ради				
	1	Казанцева Марія Євгенівна	2906119923	Паспорт серії СН № 236254, виданий 14.06.1996 р. Московським РУ ГУ МВС України в місті Києві	0	Не належить
		Усього:			100	

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

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Керзнер Офер	2086823152	I	43681560	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»	01033, м. Київ, вул. Королівська, буд. 3	39,57
			I	42252044	ГРОМАДСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "АРТ - ЗАВОД ПЛАТФОРМА"	02094, м. Київ, вул. Магітогорська, буд. 1 А	50
3	Казанцева Марія Євгенівна (дружина Керзнера Офера)	2906119923	I	42252044	ГРОМАДСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "АРТ - ЗАВОД ПЛАТФОРМА"	02094, м. Київ, вул. Магітогорська, буд. 1 А	50
4	Казанцева Марія Євгенівна (дружина Керзнера Офера)	2906119923	I	34980085	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОГРУПІНВЕСТ"	01011, м. Київ, Печерський Узвіз, буд. 15	99
5	Казанцева Марія Євгенівна (дружина Керзнера Офера)	2906119923	I	31240911	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	03127, м. Київ, просп. 40-річчя Жовтня, буд. 100/2	99

Офера)				"СОЮЗКОНТРАКТ-УКРАЇНА"	
Інші прями родичі учасника пов'язаності не мають.					

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

** Т – торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД», 113819	I	31405121	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ"	01011, м. Київ, Печерський узвіз, буд. 15	100
		I	30682979	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ЦЕНТР»	04074, м. Київ, вул. Лугова, буд. 2, літ. А	33
		I	32206426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МК СИСТЕМА"	04074, м. Київ, вул. Лугова, буд. 2, літ. А	93
		I	32206363	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАНОРАМА-ІНВЕСТ"	04074, м. Київ, вул. Лугова, буд. 2, літ. А	93
		I	31117634	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "ТОРГОВИЙ ДІМ "СВРОПЕЙСЬКИЙ"	02097, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1-А	67,75

* Т – торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність.	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	КОМПАНІЯ «АМБІТЛЕНД ТРЕЙДІНГ ЛТД», 113819	408655	СІТІ КЕПІТАЛ ГРУП САЙПРУС ЛІМІТЕД	Арх. Макаріос III, 195, Неоклєус Хаус, Лімасол, 3030, Республіка Кіпр	100

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

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43681560	I	37242102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУДСТАР»	01015, м. Київ, вул. Цитадельна, буд. 7	100
2	43681560	I	24266659	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРААЛЬ»	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 94	33,11111

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних осіб, голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність.*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Казанцева Марія Євгенівна (Голова Наглядової ради)	2906119923	1	43681560	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРАНКО"	01033, м. Київ, вул. Королівська, буд. 3	0
			I	42252044	ГРОМАДСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "АРТ - ЗАВОД ПЛАТФОРМА"	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1 А	50
			I	34980085	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОГРУПІНВЕСТ"	01011, м. Київ, Печерський Узвіз, буд. 15	99
			I	31240911	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЮЗКОНТРАКТ-УКРАЇНА"	03127, м. Київ, просп. 40-річчя Жовтня, буд. 100/2	99
2	Керзнер Офер (чоловік Казанцевої Марії Євгенівни)	2086823152	I	43681560	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»	01033, м. Київ, вул. Королівська, буд. 3	39.57
			I	42252044	ГРОМАДСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "АРТ - ЗАВОД ПЛАТФОРМА"	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1 А	50
3	Григорян Карен Гагікович (Секретар Наглядової ради)	3108602973	I	43681560	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРАНКО"	01033, м. Київ, вул. Королівська, буд. 3	0
4	Денисенко Наталія Сергіївна (Член Наглядової ради)	2628812241	I	43681560	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРАНКО"	01033, м. Київ, вул. Королівська, буд. 3	0
Інші прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради пов'язаності не мають.							

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та інші подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників¹ 3

Адреса, телефон 01033, м. Київ, вул. Короленківська, буд. 3, тел. (63) 859-09-37

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
43681560		
8036100000		
230		
64.30		

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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26	11
первісна вартість	1011	29	14
Знос	1012	(3)	(3)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	591
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	11 002
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26	11 604
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	186
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	24 778
Поточні фінансові інвестиції	1160	154	5
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 515	8 494
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11 669	33 464
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 695	45 068
Пасив	Код	На початок	На кінець звітного

	рядка	звітного періоду	періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	6 000	135 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	21 229
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 371	3 657
Неоплачений капітал	1425	-	(114 830)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	11 371	45 056
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	10
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	15	10
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	2
товари, роботи, послуги	1615	50	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	247	-
Усього за розділом III	1695	309	2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 695	45 068

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.



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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»**»
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43681560		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік**

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 073	78
Адміністративні витрати	2130	(830)	(138)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(7 166)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 923)	(60)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 378	5 531
Фінансові витрати	2250	(2)	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 167)	(99)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	5 371
збиток	2295	(1 714)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	5 371
збиток	2355	(1 714)	-

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	(1 714)	5 371

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	5	3
Інші операційні витрати	2520	825	135
Разом	2550	830	138

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 ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43681560		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2021 рік**

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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	520	78
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(762)	(85)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(114)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(40 580)	-
Інші витрачання	3190	(2)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(40 937)	(8)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 750	5 531
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3 228)	(5)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 522	5 526

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	35 399	6 000
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(5)	(3)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	35 394	5 997
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3 021)	11 515
Залишок коштів на початок року	3405	11 515	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 494	11 515

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.



(Handwritten signature)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43681560		

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	6 000	-	-	-	5 371	-	-	11 371
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	-	-	5 371	-	-	11 371
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 714)	-	-	(1 714)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	129 000	-	-	-	-	(129 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	21 229	-	-	14 170	-	35 399
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	129 000	-	21 229	-	(1 714)	(114 830)	-	33 685
Залишок на кінець року	4300	135 000	-	21 229	-	3 657	(114 830)	-	45 056

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство «АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»»
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43681560		

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	6 000	-	-	-	-	(6 000)	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	-	-	-	(6 000)	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 371	-	-	5 371
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 000	-	6 000
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	-	-	-	-	5 371	6 000	-	11 371
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	-	5 371	-	-	11 371

Керівник ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Мидлик Р.І.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Репік Л.Й.



Усього прошнуровано, пронумеровано та скріплено печаткою та підписом

31 (Тридцять один) аркушів

Директор ТОВ «Гарант-Аудит»

І. В. Дішецько

