



**ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»**

04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. П, офіс  
413

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності №1747

[info@timlar-audit.com.ua](mailto:info@timlar-audit.com.ua)  
тел. (067) 213-13-84

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»**  
станом на 31 грудня 2021 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»*

***I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі - ТОВ «КУА «АНТАРА», Товариство), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

Інвестицію Товариства в іменні інвестиційні сертифікати найовчих венчурних фондів оцінену за справедливою вартістю та відображено в Звіті про фінансовий стан у складі Довгострокових фінансових інвестицій (інші), в сумі 6 973 тис. грн. За оцінками управлінського персоналу вхідні дані щодо оцінювання справедливої вартості фінансової інвестиції відносяться до вхідних даних третього рівня ієрархії справедливої вартості та з огляду на обачність визначенні на рівні собівартості (примітка 6.7.). Таке рішення прийняте управлінським персоналом у попередніх періодах.

Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості таких інвестицій, оскільки немає вільного обігу даних фінансових активів та немає вільного доступу до фінансової інформації щодо операцій з ними. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

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 Товариства 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 із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 7.5 вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 22 лютого 2021 року висловив думку із застереженням з причин, наведених в абзаці «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

Стосовно фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком Примітки 7.5, зміненої 05.07.2022 року у зв'язку із подальшими подіями, викликаними військовою агресією проти України та введенням воєнного стану, надано аудиторський звіт 18.02.2022 року.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка надається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю,

яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

У цьому розділі ми розкриваємо інформацію відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 року.

### Основні відомості про Товариство

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (надалі - Товариство)
Код за ЄДРПОУ	34239909
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами, 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.07.2016 року № 723 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА», безстрокова
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА - АКТИВ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233877) - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА – ГРУП» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233876) - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА – ІНВЕСТ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233576) - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА – КАПІТАЛ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ 233690)
Місцезнаходження	01021, Україна, м. Київ, вул. Липська, будинок 10

**Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.**

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, адреса: Україна, 01021, місто Київ, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 8, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 98%.

*На нашу думку, інформація щодо структури власності (Примітка 6.12.) достовірно та повно розкривається Фондом відповідно до вимог законодавства, зокрема Положення про форму та зміст структури власності затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.*

**Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес**

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи, а також не є підприємством що становить суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у Підприємства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності).**

У Товариства материнські та дочірні підприємства відсутні.

**Інформація щодо дати затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік (надалі - фінансова звітність) затвердження до випуску рішенням Загальних зборів учасників, Протокол №04/02-1 від 04.02.2022 року. Фінансова звітність складена на підставі базових принципів складання, визначених Концептуальною основою та МСФЗ, зокрема принципу безперервності діяльності.

В зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану з 25 лютого 2022 року найвищим управлінським персоналом прийнято рішення про внесення змін до фінансової звітності щодо додаткового розкриття інформації про події після її затвердження та їх вплив на діяльність Товариства і звітність. Загальними зборами учасників надано дозвіл на внесення додаткової інформації до Примітки 7.5 «Події після дати Балансу».

Змінена фінансова звітність Товариства остаточно затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників 05 липня 2022 року (Протокол №05/07-1 від 05.07.2022 року).

**Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.**

Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1343 від 02.10.2012р. визначено щомісячне подання довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства згідно Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами).

Показник мінімального розміру власних коштів Компанії має бути не менше 3 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 4 771 тис. грн. Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 8,7625.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Компанії має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник 108,2768.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Компанії має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 0,9367.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

*На нашу думку пруденційні нормативи Товариства станом на 31.12.2021 року наведені в Примітках до фінансової звітності (Примітка 8.4.) та щомісячні станом на кінець місяця за проміжний звітний період розраховані правильно відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року та відповідають їх нормативному значенню.*

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

За даними фінансової звітності (Примітка 6.12.) розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2021 року - 11 974 тис. грн., в тому числі (Таблиця 2):

Таблиця 2

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн. на 31.12.2020	Величина, тис. грн. на 31.12.2021
Статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	86	107
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 660	1 867
Всього власного капіталу	11 746	11 974

В порівнянні з 2020 роком на кінець 2021 року власний капітал збільшився на 228 тис. грн.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 складає 10 000 тис. грн. (не менше 7,0 млн. грн.) відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, вимогам Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільного інвестування», Рішенню НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) та статуту Товариства. Статутний капітал складається за рахунок внесків його акціонерів.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2021р. Товариства складає 11 974 тис. грн., що відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та особи, яка управляє активами пенсійних фондів (другий абзац п. 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року зі змінами «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол № 01/03 від 03.04.2019р.), статутний капітал

Товариства становить 10 000,00 тис. грн. 00 копійок та формується за рахунок грошових внесків учасників.

Станом на 31.12.2021 року розмір сплаченого статутного капіталу Товариства становить 10 000,00 тис. грн. 00 копійок. Розмір власного капіталу становить 11 974,00 тис. грн. 00 коп.

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, частка держави відсутня.

*На нашу думку розмір статутного та власного капіталу, відповідають вимогам законодавства та установчим документам Товариства*

#### **Відповідність резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Згідно положень Статуту в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2021 року резервний капітал (фонд) Товариства становить в сумі 107 тис. грн., в 2021 році щорічне відрахування становило 21 тис. грн. Резервний фонд Товариства у 2021 році сформовано у розмірі 5% отриманого чистого прибутку за 2020 рік. Відповідне рішення затверджене Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 01/29-2 від 29.12.2021 року).

*На нашу думку розмір резервного фонду та відрахувань до нього відповідають вимогам законодавства та установчим документам Товариства.*

#### **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітнього періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.

- Генеральний директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю.

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

*На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства.*

**Інформація про пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті**

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється Товариством відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та до Закону України "Про інститути спільного інвестування". Ми провели перевірку операцій, здійснюваних із пов'язаними сторонами. Перелік пов'язаних сторін Підприємства наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація
1	2	3	4
1.	Смітюх Григорій Свдокимович (учасник Товариства, 98 % частка від сплаченого Статутного капіталу)	2333806713	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 8
2.	Смітюх Ірина Олександрівна (учасник Товариства, 2 % частка від сплаченого Статутного капіталу)	2698804040	01021, м. Київ, Печерський район, вул. Інститутська, будинок 18-А, квартира 120
3.	Кушерець Сергій Іванович (Генеральний директор Товариства)	2124516950	03179, м. Київ, вул. Ірпінська, будинок 69-Б, кв. 65
4	ТОВ МІЖНАРОДНА КОМПАНІЯ «АНТАРЕС»	20056770	Отримання послуг оренди
5	ТОВ КОМПАНІЯ «ГРІПІС»	32851972	Надання позики

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, у Компанії не було.

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.

В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2021 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2021 році надала короткострокову поворотну фінансову допомогу ТОВ «Компанія «ГРІПІС» (код ЄДРПОУ 32851972) в сумі 4280 тис.грн та нарахувала резерв під ймовірні кредитні збитки 42,8 тис. грн.

Протягом 2021 року Компанія в ході своєї звичайної діяльності нараховувала та своєчасно виплачувала заробітну плату пов'язаним фізичним особам вказаним вище згідно штатного розкладу, КЗоТу України та на загальних підставах на загальну суму 813 тис.грн. за 2021 рік та 747 тис.грн за 2020 рік. Премії, пільги та інші бонуси не надавалися.

До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний директор Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії за 2021 рік нарахована у сумі 183 тис. грн. та 150 тис.грн. за 2020 рік і виплачена вчасно, і виплачена вчасно.(п. 7.2 Приміток).



На нашу думку операції з пов'язаними особами відображені у бухгалтерському обліку Товариства та розкриті у фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства.

### III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛАР - АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ:	24741209
Включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 1747
Свідцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0698, Рішення АПУ №347/8 від 29.07.2017 р., дійсне до 31.12.2022 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку та реєстраційний номер в реєстрі аудиторів	Арцев Мирослав Юхимович номер в реєстрі аудиторів 100206
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 11, офіс 413

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір	№ 45 від 09.11.2021 року
Дата початку аудиту	20.10.2021
Дата закінчення проведення аудиту	14.07.2022

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав Юхимович

Партнер з аудиту

Мирослав АРЦЕВ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100206

Директор

Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 11, офіс 413

14.07.2022 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"** Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01** за ЄДРПОУ **34219909**

Територія **М.КИЇВ** за КАТОРТГ **1** UA8000000000024772

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **10** 5945132

Адреса, телефон **вулиця Липська, буд. 10, м. Київ, 01021**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошом показані якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	15	3
накопичена амортизація	1002	13	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	18	19
знос	1012	18	19
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 973	6 973
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Всього необоротні активи	1090	326	537
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 301</b>	<b>7 512</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховувачів	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	785	978
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1155	4 309	4 279
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	23	13
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	23	13
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наданих виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 117</b>	<b>5 271</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>12 418</b>	<b>12 783</b>

Пасив	Код РВЗКА	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
капитальні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	86	107
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 660	1 867
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видочений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11 746</b>	<b>11 974</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	82	346
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна діяльність	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>82</b>	<b>346</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	207
товари, роботи, послуги	1615	293	1
розрахунками з бюджетом	1620	93	48
у тому числі з податку на прибуток	1621	93	48
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	203	206
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>590</b>	<b>463</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V Чиста вартість активів незареєстрованого пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>12 418</b>	<b>12 783</b>

Керівник

Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна

Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34239909		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 472	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>	2090	2 472	-
прибуток	2095	( - )	( - )
збиток	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2120	43	43
Інші операційні доходи	2121	-	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2130	( 1 923 )	( 1 825 )
Адміністративні витрати	2150	( - )	( - )
Витрати на збут	2180	( 43 )	( 43 )
Інші операційні витрати	2181	-	-
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	549	-
прибуток	2195	( - )	( 1 825 )
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	2 700
Інші фінансові доходи	2240	39	-
Інші доходи	2241	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2250	( 69 )	( 92 )
Фінансові витрати	2255	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2270	( 241 )	( 261 )
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	278	522
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(50)	(94)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	228	428
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>228</b>	<b>428</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1 332	1 261
Відрахування на соціальні заходи	2510	288	259
Амортизація	2515	4	-
Інші операційні витрати	2520	299	305
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 923</b>	<b>1 825</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна

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

Форма №3- Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 279	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 622 )	( 652 )
Праці	3105	( 1 060 )	( 985 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 301 )	( 269 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 352 )	( 269 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-48</b>	<b>-2 175</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	4 318	4 330
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 4 280 )	( 4 318 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>38</b>	<b>12</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	2 155
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>2 155</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-10</b>	<b>-8</b>
Залишок коштів на початок року	3405	23	31
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13	23

Керівник



Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДН

2022 01 01

34239909

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНГАРА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєвий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	86	1 660	-	-	11 746
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	86	1 660	-	-	11 746
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	228	-	-	228
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	21	(21)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	21	207	-	-	228
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10 000	-	-	107	1 867	-	-	11 974

Керівник

Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**1. Інформація про Компанію з управління активами**  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі – Компанія) (код  
ЄДРПОУ 34239909) зареєстроване 16 травня 2006 року відповідно до чинного  
законодавства України.

Місцезнаходження: вулиця Липська, будинок 10, Печерський р-н, м.  
Київ, Україна, 01021.

Сторінка в мережі Інтернет, на якій доступна інформація про  
Компанію: [www.antara.ua/fin.net](http://www.antara.ua/fin.net).

Основним видом діяльності Компанії є надання послуг з управління  
активами інституційних інвесторів. КВЕД 66.30 управління фондами, 64.30  
Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Ліцензія НКЦПФР Рішення №723 від 01.07.2016 року, безстрокова на  
здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління  
активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Компанія здійснює управління активами чотирьох пайових венчурних  
інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА –  
АКТИВ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ  
233877);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА –  
ГРУП» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ  
233876);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА –  
ІНВЕСТ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ  
233576);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРА –  
КАПІТАЛ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (ЄДРІСІ  
233690).

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді корпоративних прав  
інших товариств, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних  
фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є  
юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за  
рахунок цих фондів, в т.ч. супроводжує надання запитованої інформації до  
держресстраторів. Інформація про власність таких активів пайових венчурних  
інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу зазначена в  
установчих документах товариств.

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді інвестиційної  
нерухомості та земельної ділянки, що є власністю виключно пайових венчурних  
інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою  
чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в

інтересах та за рахунок цих фондів. Інформація про власність цих активів зазначена в документах, які засвідчують право власності.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 рік та 31 грудня 2020 рік складала 8 та 10 осіб відповідно.

Перелік учасників Компанії станом на 31 грудня 2021 рік та 31 грудня 2020 рік вказаний в Примітці 6.12.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

### **2.2. МСФЗ, які нещодавно набрали чинності**

Компанія застосувала всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2021 року у звітному році.

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» – стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти». Набуття чинності 01.01.2021 року.

Вплив не суттєвий або відсутній. Дестроково не застосовувався.

### **2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

З 01 січня 2022 набирають чинності поправки до МСФЗ, а саме до:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»
- МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»
- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

- МСБО (IAS) 41 «сільське господарство»

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Вплив не суттєвий або відсутній. Достроково не застосовується.

#### **2.4. 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.

#### **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

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

Керівництво Компанії не володіє інформацією про намір ліквідувати Компанію чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

#### **2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників Компанії 04 лютого 2022 року.

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

В зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану з 25 лютого 2022 року у Компанії виник обов'язок виконати вимоги законодавства щодо розкриття цієї події та її впливу на показники фінансової звітності за 2021 рік. Нерозкриття інформації могло впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності, тому Загальними зборами учасників надано дозвіл на внесення додаткової інформації до Примітки 7.5 «Події після дати Балансу». Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників 05 липня 2022 року.

#### **2.7. Звітний період фінансової звітності**

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

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості

та справедливої вартості 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». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким

притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

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

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

В залежності від інструменту Компанія використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний

ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором; і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

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

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

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

### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з



відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, відносяться інвестиційні сертифікати пайових фондів.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

### **3.3.6. Зобов'язання**

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

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

- Керівництво Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Компанії не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має

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

### **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **3.4.2. Подальші витрати**

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

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів – прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний.
- – для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

Основні засоби класифікувати за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

- Земельні ділянки – необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15;
- Будинки – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;
- Машини та обладнання – 5, з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів –

2;

- Транспортні засоби – 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4;
- Інші основні засоби – 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

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

#### 3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа

### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

### **3.6. Облікові політики щодо оренди**

Компанія як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоді, який містить дату першого застосування.

Компанія як «Орендар» не застосовувати вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для визначення малоцінності оцінюється вартість активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується на абсолютній основі.

Оренда активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Короткострокова оренда – оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

За короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, то Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Компанія як «Орендар» застосовує практичний прийом, згідно п. 15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

Компанія як «Орендар» на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю.

Після дати початку оренди актив з права користування, оцінюється за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням

Якщо оренда не передає право власності, то Компанія нараховує амортизацію активу з права користування за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36.

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Для інформації по ставкам запозичень Компанія як «Орендар» використовує сайт Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> у розділі «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» або інші загальнодоступні ресурси.

### **3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку

зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

### **3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.8.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Компанія 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.

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

#### **3.8.2. Виплати працівникам**

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

### **3.8.3. Пенсійні зобов'язання**

Компанія не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

### **3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.9.1. Доходи та витрати**

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами відображається у розрахунку(оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Компанія передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

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

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

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

### **3.9.2. Витрати за позиками**

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

### **3.9.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### **3.9.4. Умовні зобов'язання та активи**

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### **3.9.5. Запаси**



Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Придбані предмети, які не відповідають критеріям для віднесення їх до малоцінних необоротних матеріальних активів, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети. У момент передачі таких об'єктів в експлуатацію списувати їх з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% та одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та матеріально – відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

У зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, ми звертаємо увагу на існування невизначеності, щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність.

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії**

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

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних

щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,1 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,5 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

#### 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія 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 Компанія 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 Компанії щодо кредитних збитків.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія 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:

1. Грошові кошти:

Методики оцінювання: Первісна та подальша оцінка грошових коштів

здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

3. Дебіторська заборгованість:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Було визнано резерв під ймовірне знецінення фінансових активів на 43 тис.грн, що зменшило прибуток Компанії за звітний 2021 рік на аналогічну суму. Також в результаті закриття договорів було визнано відновлення нарахованого у попередніх періодах резерву під ймовірне знецінення фінансових активів на суму 43 тис.грн, що збільшило прибуток Компанії за звітний 2021 рік на аналогічну суму.

## 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інші довгострокові фінансові	-	-	-	-	6 973	6 973	6 973	6 973

інвестиції					4 279	4 309	4 279	4 309
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	13	23
Грошові кошти	-	-	13	23	1	-	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-	537	326	537	326

**5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**  
У 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

**5.5. 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 31.12.2021	Придбання (продаж)	Залишки станом на 31.12.2020	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші довгострокові фінансові інвестиції	6 973	-	6 973	-
Інші необоротні активи	537	648 (760)	326	-241 тис.грн «Інші витрати» у вигляді накопиченої амортизації за активом у вигляді права користування майном, а також -69 тис.грн «Фінансові витрати» процентних витрат за орендними зобов'язаннями +39 «Інші доходи»
Інша поточна дебіторська заборгованість, у вигляді поворотної фінансової допомоги	4 237	4280 (4318)	4 275	-43 «Інші операційні витрати» нарахований резерв під ймовірне знецінення +43 «Інші операційні доходи» нарахованого резерву під ймовірне знецінення

**5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**  
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Інші фінансові інвестиції	6 973	6 973	6 973	6 973
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	23	13	23

Торговельна поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 322	4 352	4 322	4 352
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(43)	(43)	(43)	(43)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	978	785	978	785
Інші довгострокові зобов'язання	346	82	346	82
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за виключенням розрахунків з бюджетом)	208	293	208	293
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	48	93	48	93

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у Примітках 6.7-6.11.

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

### 6.1. Інші доходи, інші фінансові доходи, інші операційні доходи, інші витрати, інші операційні витрати, фінансові витрати

	2021	2020
Дохід від управління активами ПФ (винагорода за управління активами фондів)	2 472	2 700
Дохід від нарахованих відсотків банком на залишок грошових коштів на поточних рахунках	-	-
Інші операційні доходи	43	43
Інші доходи	39	-
<b>Всього інших доходів</b>	<b>2 554</b>	<b>2 743</b>
Інші операційні витрати	(43)	(43)
Інші витрати	(241)	(261)
Інші фінансові витрати	(69)	(92)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>353</b>	<b>(396)</b>

Протягом 2021 року Компанія отримала доходи на загальну суму 2554 тис.грн., в тому числі:

- дохід від основного виду діяльності на суму 2472 тис.грн., у вигляді нарахованої винагороди за управління активами інституційних інвесторів.
- інші операційні доходи від коригування нарахованих резервів від знецінення фінансових активів на суму 43 тис.грн.
- доходи нараховані від дострокового закриття довгострокового договору оренди в сумі 39 тис.грн.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Компанії.

Також протягом 2021 року Компанією було визнано поточні витрати на

загальну суму 353 тис грн., в тому числі:

- інші фінансові витрати у вигляді процентних витрат за орендними зобов'язаннями на суму 69 тис.грн;
- інші витрати у вигляді накопиченої амортизації права користування майном на суму 241 тис.грн;
- витрати на визнання резерву ймовірних кредитних ризиків за фінансовими активами в сумі 43 тис.грн.

## 6.2. Адміністративні витрати

	2021	2020
Матеріальні затрати	–	–
Витрати на оплату праці	(1 332)	(1 261)
Відрахування на соціальні заходи	(288)	(259)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(4)	–
Інші	(299)	(305)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(1 923)</b>	<b>(1 825)</b>

Протягом 2021 року Компанією було визнано адміністративні витрати на загальну суму 1923 тис.грн., в тому числі витрати пов'язані з оплатою праці на суму 1620 тис.грн., від короткострокової та малоцінної оренди майна в сумі 18 тис.грн., податки та обов'язкові збори в сумі 79 тис.грн, тощо.

## 6.3. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2020
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) визначений за правилами бухгалтерського обліку	2 554 437	2 743 300
Фінансовий результат до оподаткування	278 582	522 366
Прибуток до оподаткування	278 582	522 366
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>278 582</b>	<b>522 366</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	50 145	94 026
Податковий вплив постійних різниць	–	–
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>50 145</b>	<b>94 026</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	50 145	94 026
Відстрочений податок на прибуток	–	–

Станом на 31 грудня 2021 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

## 6.4. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2021 Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.



### 6.5. Основні засоби

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2021 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Компанія переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка матеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанією обліковано основні засоби та необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, тощо) на загальну суму 19 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року складає 19 тис.грн

### 6.6. Нематеріальні активи

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2021 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Компанія переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. За 2021 рік Компанія не переглядала термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія обліковувала нематеріальні активи на загальну суму 3 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія на здійснення діяльності - 3 тис.грн.;
- комп'ютерні програми - 0,4 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року складає 1 тис.грн.

### 6.7. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

Інші довгострокові фінансові інвестиції Компанії представлені іменними інвестиційними сертифікатами.

	31.12.2021	Надійшло (вибуло)	31.12.2020
Іменні інвестиційні сертифікати паєвих венчурних фондів	6 973	-	6 973

Фінансові активи відносяться до третього рівня ієрархії справедливої вартості, тому з огляду на обачність та діяльність в інтересах власників при визначенні справедливої вартості, Керівництво Компанії вважає, що в даному випадку найкращою оцінкою є собівартість. Станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові інвестиції відображені у звіті Баланс в розмірі 6973 тис. грн.

### 6.8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня

2021 року відсутні.

#### 6.9. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року запаси відсутні.

#### 6.10. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано як кошти в національній та іноземній валюті на рахунках та готівка в касі Компанії.

	31.12.2021	31.12.2020
Каса та рахунки в банках, в грн.	13	23
Каса та рахунки в банках, в іноземних валютах	–	–
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>23</b>

За 2021 рік Компанією проводилися операції з готівкою лише з приводу виплати заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувались лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Компанії. Протягом 2021 року Компанія не здійснювала операцій в іноземній валюті.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31 грудня 2021 року становив 13 тис.грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Укрексімбанк».

#### 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю Дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	–	–
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	978	785
Розрахунки з бюджетом	1	–
Інша дебіторська заборгованість	4 279	4 309
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>5 258</b>	<b>5 094</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2021 року у розмірі 978 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме поточна заборгованість за єдиним соціальним внеском відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2021 року у розмірі 1 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше одного місяця з дати балансу.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2021 року, представлена:

– поточною заборгованістю постачальників Компанії в сумі 42 тис.грн., яка складалась з передплати постачальникам. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу;

– поточною заборгованістю контрагенту за надану поворотну фінансову допомогу, зменшену на суму нарахованого резерву на ймовірні

збитки, в сумі 4237 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше десяти місяців з дати балансу.

Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (3-го рівня). Керівництво Компанії вважає, що дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів у найближчий час і оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

За цими активами кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Компанія визнає резерв під ймовірні кредитні збитки за фінансовими активами, а саме дебіторської заборгованості контрагентів за надану поворотну фінансову допомогу, які оцінюються за 12-місячними очікуваними кредитними збитками, застосовуючи модель спрощеного підходу у сумі 43 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року інша поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі в сумі 4279 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

#### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

(тис.грн)

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в тому числі:	43	43	
– за дебіторською заборгованістю	43	43	
Очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
1. фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами. В тому числі:	–	–	
– за дебіторською заборгованістю	–	–	
2. фінансовими активами, що є кредитно – знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно – знеціненими активами). В тому числі:	–	–	
– за дебіторською заборгованістю	–	–	
3. торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	–	–	
4. фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	–	–	
<b>Разом:</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	

Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 43 тис.грн.

#### 6.12. Власний капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Компанії за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10000 тис.грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками Компанії були:

- фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є. – 98%,
- фізична особа-громадянин України Смітюх І.О. – 2%.

Станом на 31 грудня 2020 року учасниками Компанії були:

- фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є. – 98%,
- фізична особа-громадянин України Смітюх І.О. – 2%.

На протязі звітного року розмір статутного капіталу Компанії не змінювався і станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений складав 10000 тис.грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Статутний капітал	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 867	1 660
Резервний капітал	107	86
<b>Всього власний капітал</b>	<b>11 974</b>	<b>11 746</b>

#### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Нерозподілений прибуток Компанії на суму 1867 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 року у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2006 – 2021 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Компанії за звітний період було отримано прибуток в розмірі 228 тис. грн.

У зв'язку з тим, що Загальні збори учасників не збиралися щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та рішення щодо цього не приймалось, дивіденди засновникам не нараховувались та не виплачувались.

#### **Резервний капітал**

На протязі 2021 року були проведені Загальні збори учасників щодо направлення частини нерозподіленого прибутку до резервного капіталу Компанії. На підставі рішення Загальних зборів учасників резервний капітал було збільшено на 21 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал Компанії відображено в звіті Баланс на суму 107 тис.грн.

#### **6.13. Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31 грудня 2021 року за вимогою МСФЗ 16 «Оренда» залишок сформованих довгострокових зобов'язань і забезпечень представлені в Балансі у вигляді зобов'язань за договором оренди приміщення на суму 346 тис.грн.

#### 6.14. Короткострокові забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв відпусток	206	203
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	–	–
<b>Всього</b>	<b>206</b>	<b>203</b>

Поточні зобов'язання з поточних забезпечень складаються із нарахованого резерву по відпусткам. На протязі року використаний резерв в сумі 66 тис.грн, та нараховано 69 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у звіті Баланс склали 206 тис.грн.

#### Пенсії та пенсійні плани

Компанія не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

#### Персонал та оплата праці

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2021 рік склали 1332 тис.грн та 288 тис.грн. відповідно.

	31.12.2021	31.12.2020
Середньооблікова кількість штатних працівників за рік	6	6
Середня кількість працівників підприємства за рік	10	10
Середня кількість всього персоналу в еквіваленті повної зайнятості за рік	6	7

Компанія не мала ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, єдиний соціальний внесок розраховувався як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносилися до періоду, в якому нараховувалася заробітна плата. Крім того, в Компанії не існувало програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

#### 6.15. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2021 року відсутні.

#### 6.16. Оренда

##### Операції, по яких Компанія виступає орендарем

Договір оренди приміщення №01/05–1 від 01.05.2019 року терміном дії до 31.03.2022 року був достроково розірвано 30.06.2021 року. Актив у вигляді права користування майном та зобов'язань за договором:

Стаття Балансу	31.12.2021	31.12.2020
Інші необоротні активи, в т.ч.:	–	326

- «первісна вартість»	-	760
- накопичена амортизація	-	(434)
Інші довгострокові зобов'язання	-	82
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	-	293

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Інші доходи	39	-
Інші витрати, у вигляді нарахованої амортизації з права оренди майна	(130)	(261)
Інші фінансові витрати, у вигляді процентних (фінансових) витрат за орендним зобов'язанням	(28)	(92)

Договір оренди приміщення № 01/07-1 від 01.07.2021 року терміном дії до 31.05.2024 року. Актив у вигляді права користування майном та зобов'язань за договором:

Стаття Балансу	31.12.2021	31.12.2020
Інші необоротні активи, в т.ч.:	537	-
- «первісна вартість»	648	-
- накопичена амортизація	(111)	-
Інші довгострокові зобов'язання	346	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	207	-

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Інші витрати, у вигляді нарахованої амортизації з права оренди майна	(111)	-
Інші фінансові витрати, у вигляді процентних (фінансових) витрат за орендним зобов'язанням	(41)	-

Станом на 31.12.2021 року було переведено з інших довгострокових зобов'язань до поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 207 тис.грн, які будуть погашені протягом наступних дванадцяти місяців з дати балансу.

#### Короткострокова та оренди активів низької вартості. Операції, по яких Компанія виступає орендарем

Компанія має укладені договори оренди активів низької вартості, стосовно яких застосовує метод рівномірного визнання витрат.

Компанія, як «Орендар» не застосовує вимоги МСФЗ 16 до договору оренди майна № 01/01-2 від 01.01.2021 року, за яким базовий актив є малоцінним (персональні комп'ютери, меблі, телефони тощо) та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Загальна сума витрат за цими договором у 2021 році склала 18 тис.грн. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за операціями з оренди відсутня.

#### 6.17. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	207	–
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1	293
Розрахунки з бюджетом	48	93
Інші поточні зобов'язання	1	1
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>257</b>	<b>387</b>

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Компанії станом на 31 грудня 2021 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 257 тис.грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентами, несплаченої на дату балансу у сумі 1 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше місяця в з дати балансу.

– поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у вигляді розрахунків на 2022 рік з оренди в сумі 207 тис.грн, переведених з довгострокових зобов'язань до поточних. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу;

– за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) у сумі 48 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше трьох місяців з дати балансу;

– з інших поточних зобов'язань в сумі 1 тис. грн., до яких входять суми податку на додану вартість, що відноситься до розрахунків з постачальниками товарів, робіт та послуг, щодо яких виникла різниця в часі відображення отримання цінностей в бухгалтерському обліку відповідно до принципу нарахування і в часі виникнення цього податку за правилами податкового обліку. Строк погашення даної заборгованості менше місяця з дати балансу;

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року у Компанії відсутні.

## 7. Розкриття іншої інформації

### Інша інформація

Компанія у попередньому році стала співзасновником благодійної організації "Благодійний фонд інноваційної освіти "Гармонія і процвітання», код ЄДРПОУ 43899173 (БФІО "ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ").

У 2021 році Компанія з БФІО "ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ" операції не проводила.

### 7.1 Умовні зобов'язання

#### 7.1.1. Судові позови

Проти Компанії станом на 31 грудня 2021 року судові позови відсутні, але Компанією, яка діє від свого імені в інтересах та за рахунок пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу разом із іншими засновниками товариства, частки якого належать вищезазначеним фондам (надалі Позивачі) у попередньому році подали до суду щодо протиправних реєстраційних дій щодо товариства. Господарський суд

Вінницької області відкрив провадження за справою №902/1081/20. Рішенням Господарського суду Вінницької області від 26 серпня 2021р. визнали недійсним: акт приймання-передачі частки в статутному капіталі товариства, рішення Загальних зборів Учасників товариства, Статут товариства (нова редакція). Постановили стягнути з товариства та Особи\_3 на користь Компанії (а саме фондів) 3153 грн та 3153 грн витрат на сплату судового збору відповідно. Позов задовільнили частково. Справа закрита.

### **7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія 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 Компанія сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки та станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має умовних податкових зобов'язань. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

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

Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні.

Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, але був оцінений за 12-місячними очікуваними кредитними збитками у сумі 43 тис.грн.

### **7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Підприємств, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією, асоційованих компаній, спільних підприємств, у яких Компанія є контролюючим учасником – Компанія не має.

Близькі родичі членів провідного управлінського персоналу Компанії, не мають контролю і відношення до Компанії.



Компаній, що контролюють Компанію або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії, крім учасників, не має.

Пов'язаними особами Компанії є:

- фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 98%.
- фізична особа-громадянин України Смітюх І.О., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 2%.
- посадова особа Компанії – Генеральний директор Кушерець С.І.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, у Компанії не було.

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.

В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2021 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2021 році надала короткострокову поворотну фінансову допомогу ТОВ «Компанія «ГРПІС» (код ЄДРПОУ 32851972) в сумі 4280 тис.грн та нарахувала резерв під ймовірні кредитні збитки 42,8 тис грн.

Протягом 2021 року Компанія в ході своєї звичайної діяльності нараховувала та своєчасно виплачувала заробітну плату пов'язаним фізичним особам вказаним вище згідно штатного розкладу, КЗоТу України та на загальних підставах на загальну суму 813 тис.грн. за 2021 рік та 747 тис.грн за 2020 рік. Премії, пільги та інші бонуси не надавалися.

До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний директор Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії за 2021 рік нарахована у сумі 183 тис. грн. та 150 тис.грн. за 2020 рік і виплачена вчасно, і виплачена вчасно.

### **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

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

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому

середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

### 7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Компанія не залучала протягом звітного періоду кредитні ресурси. Ризик збитків від похідних фінансових інструментів за монетарними інвестиційними контрактами та депозитами на поточних рахунках відсутній завдяки тому, що операції з ними не проводились. У зв'язку з відсутністю в активах Компанії депозитних рахунків в банках, облігацій та довгострокових дебіторських заборгованостей кредитні ризики за цими операціями 2021 році Компанією не розглядалися.

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Компанії у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Для визначення ризиків ймовірних збитків у Компанії використовується модель розрахунку з використанням комплексного аналізу як якісних показників так і кількісних показників, а також модель спрощеного

підходу до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою. Станом на 31 грудня 2021 року в активах Компанії є одна дебіторська заборгованість зі строком погашення яких менше дванадцяти місяців з дати балансу по яким нарахований резерв на ймовірний збиток в сумі 43 тис.грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

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

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

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

### 7.3.2. Ринковий ризик

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

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

В активах Компанії відсутні активи, які зменшуються внаслідок зростання процентних ставок, також не має і активів з правом емітента змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами. Станом на 31 грудня 2021 року фінансові інструменти, що можуть коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок відсутні, тому у 2021 році ризик процентної ставки не розглядався.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Компанії внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Компанії.

В активах Компанії відсутні акції, облігації, та інші фінансові інструменти, які мають активний ринок, тому цей ризик для Компанії низький або взагалі відсутній.

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

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

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

Протягом звітного періоду відбулися коливання валютного курсу. Завдяки тому, що протягом звітного періоду розрахунків в іноземній валюті Компанія не здійснював, відсутні ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

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

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

В активах Компанії відсутні фінансові інструменти з фіксованим доходом, тому цей ризик для Компанії низький або взагалі відсутній.

### **7.3.3. Ризик ліквідності**

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

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Компанії для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється

торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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

Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Компанія завжди має достатні кошти.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	48	-	-	-	49
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	207	-	-	207
<b>Всього</b>	<b>1</b>	<b>48</b>	<b>207</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>256</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	93	-	-	-	94
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>1</b>	<b>93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94</b>

#### 7.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури

капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (11974 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1867 тис. грн.
- Резервний капітал 107 тис. грн.

Так згідно із ліцензійними умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Компанії повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії складає 10000 тис. грн. Частка держави у статутному капіталі Компанії відсутня. У складі учасників компанії з управління активами відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано частками у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу цієї Компанії.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (із врахуванням змін) Компанія розраховує такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії.

Показник мінімального розміру власних коштів Компанії має бути не менше 3 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 4771 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 8,7625.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Компанії має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник 108,2768.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Компанії має

бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 0,9367.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

## 7.5. Події після Балансу

№ з/п	Перелік подій, що відбувались після звітної дати	Подія після 31.12.2021
1	Визнання дебіторів Компанії банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Компанії поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Компанії	відсутні
4	Знищення значної частини активів Компанії в наслідок стихійного лиха або відчуження урядом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Компанії після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Компанія продовжувати роботу на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	відсутні
8	Інші важливі події	так

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі та анексованого Криму. У зв'язку з цим, Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 днів. У подальшому Указами Президента України від 14.03.2022 року №133/2022 та від 17.05.2022 року № 341/2022 термін дії воєнного стану в Україні було подовжено і зараз діє до 23.08.2022 року. У відповідь на дії Російської Федерації країни Європейського Союзу, США, Велика Британія та інші країни світу ввели санкції проти країни-агресора та надали Україні підтримку та допомогу (фінансову, військову, гуманітарну), прихистив мільйони наших громадян, які були вимушені залишити свої домівки. У зв'язку з цим Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Про загрозу воєнних дій на території України (окрім тих, які вже були на Донбасі) західні партнери повідомляли і станом на 31.12.2021 року. Проте навіть у своїх лютевих промовах політичні лідери давали шанс дипломатії. Крім цього, станом на 31.12.2021 року загострення воєнного конфлікту з Російською Федерацією не відбувалося.

Тож, на думку Управлінського персоналу та на підставі прикладів у параграфі 22 МСБО 10 «Події після звітного періоду», можна зробити висновок, що напад на Україну, хоч який трагічний він є, у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. Пандемія коронавірусу COVID-19, як і військові дії, є некоригувальною подією, оскільки на господарську діяльність Компанії вплинули не сам вірус або військові дії, а законодавчі та нормативні акти країни, спрямовані на непоширення вірусу, або заходи, спрямовані на забезпечення незалежності країни та зниження військової загрози. Проте однозначно військові дії є суттєвою подією, яка потребує розкриття, тому що хоча обмежувальні заходи та політика Російської Федерації на дату складання фінансової звітності і

мали обмежувальний вплив на господарську діяльність Компанії, зараз суттєво зріс ризик втрати активів ІСІ, які є в її управлінні та як наслідок вплив на доходи самої Компанії, неплатежів та дефолтів у розрахунках з партнерами, також виникла загроза життю та здоров'ю співробітників.

Щодо кредитно-фінансового клімату. Прискорення інфляції змусило НБУ підвищити облікову ставку з 10% до 25%. З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, в т.ч.: призупинено роботу валютного ринку України, зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року; обмеження зняття готівки з рахунку клієнта в обсязі 100 тис.грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати та соціальних виплат) тощо.

Тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зупинила усі операції на ринку. Серед обмежень, запроваджених з 24 лютого 2022 р., є такі, що мають безпосередній вплив на діяльність Компанії та ІСІ, зокрема: компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ зупинили проведення операцій з активами ІСІ та обмежили максимальний розмір винагороди. Пізніше Комісія поступово послабила заборону, визначив перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ на період дії воєнного стану, але деякі операції все ще знаходяться під заборонаю і для їх проведення потрібно отримувати індивідуальні дозволи. Все це має вплив на поточні доходи Компанії, які зменшилися. Безумовно, всі ці обставини мають великий вплив як на економіку України в цілому, так і окремо на Компанію, на ІСІ та ділових партнерів, який наразі оцінити не має можливості.

Поки діє військовий стан та зберігається постійна загроза життю та здоров'ю людей, Управлінським персоналом запроваджена можливість дистанційної роботи та задовільнені прохання співробітників щодо неповного робочого часу.

Серед засновників та бенефіціарів Компанії, інвесторів ІСІ, його контрагентів, відсутні будь-які фізичні або юридичні особи, причетні до країни-агресора.

На даний час активи Компанії знаходяться на підконтрольній Україні території у місті Києві. Активи ІСІ теж контролювані та знаходяться у Київській, Вінницькій, Волинській області та Києві. Об'єкти інвестування ІСІ продовжують свою господарську діяльність та їх керівництво вживає заходи задля забезпечення здатності підприємств продовжувати безперервну діяльність, підтримання достатнього рівня ліквідності і платоспроможності, збереження активів: пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами; диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями; участь у державних програмах підтримки бізнесу; пошук нових партнерів; відтермінування частини поточних зобов'язань тощо.

Хоча управлінський персонал вживає всі можливі заходи в існуючих обставинах для підтримки стабільності діяльності Компанії, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент неможливо достовірно визначити. Фінансова звітність складена за припущенням безперервності діяльності та не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо активів та



зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 року до випуску з метою оприлюднення була затверджена Загальними зборами учасників Компанії 04 лютого 2022 року. В зв'язку із вищевикладеною важливою подією, що сталася після дати балансу, Збори учасників Компанії, виконуючі вимоги законодавства, внесли зміни у відповідні примітки та затвердили фінансову звітність за 2021 рік до випуску з метою оприлюднення 05 липня 2022 року.

На поточну дату Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити діяльність і впевнена у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважається доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Компанії, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19 та військової агресії, Компанія вживає всі можливі на даний час заходи на підтримку стабільності та безперервності її діяльності. На теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати Балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

04 лютого 2022 року

Дата внесення змін 05 липня 2022 року



Кушерець С.І.

Соколова О.А.

У шкору документу пропашту, прописано и испуњено  
судбитом невенити та датумом

57. *Dispersia* и други *ib*

