

ПЕРЕВИПУСК
Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ»

за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року

1. **ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**
2. **ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
3. **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**
4. **ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**
5. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**
6. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**
7. **РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

Перевипущена фінансова звітність затверджена до випуску з метою оприлюднення 10.05.2022 року. Раніше підготовлена фінансова звітність була затверджена до випуску 06 січня 2022 року та пройшла аудит. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення перевипустити цю фінансову звітність та розкрити в розділі 7.7 «Події після звітного періоду» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Товариство) було зареєстровано 09 серпня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ "КУА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
Організаційно-правова форма	Товариства з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43168053
Юридична адреса	01054, м. Київ, вул. Гончара Олесь, буд.35, приміщення 19
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.08.2019 1 074 102 0000 086908
Ліцензія	Рішення НКЦПФР №43 від 06.02.2020 р.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 000 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	7 000 000
Види діяльності по КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
Керівник	Андронов Олег Борисович
Бухгалтер	Азюков Рафаель Наїльович
Телефон, електронна адреса	+380442231407 info@kyivinvestcapital.com
Сайт	kyivinvestcapital.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 5 сертифікованих спеціалістів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

- АТ «ЗНВ КІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»
- АТ «ЗНВ КІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ»
- АТ «ЗНВ КІФ «ДІАГРАМЗ»

Учасники:

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	31.12.2021				31.12.2020			
	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки	Частка в статутному	Розмір статутного	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки	Частка в статутному	Розмір статутного
			му	го			му	го

		платника податків	капіталі, %	капіталу, грн.		платника податків	капіталі, %	капіталу, грн.
1	СИТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВ НА	3029022564	100	7000 000	СИТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВ НА	3029022564	100	7000 000

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі

Економіка зростає, але гірше, ніж сподівалися

Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростає. Проте не так швидко, як прогнозували українські та західні аналітики.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекрив 4% падіння 2020 року, свідчить статистика. В Мінекономіки припускають, що це відбудеться у 2022 році.

У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі українська економіка розігнала до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Такі дані наводить Держстат.

Втім, як статистика попередніх місяців, так і основні економічні прогнози свідчать, що за 2021 рік Україна не зможе надолужити те, що втратила у 2020-му. Частина світових аналітичних центрів навіть погіршувала свої прогнози щодо економічного зростання України.

Як повідомляв Укрінформ, Україна завершила 2021 рік із найвищим доларовим валовим внутрішнім продуктом (ВВП) за всю свою історію - майже 200 млрд дол.

Україна входить у 2022 рік зі значним запасом міцності

Завдяки виваженій фіскальній та монетарній політикам, сприятливим міжнародним товарним ринкам та стійкому банківському сектору. Проте повільне економічне зростання та висока інфляція погіршують загальну картину. Російська агресія проти України буде ключовим неекономічним фактором, що лишатиметься у фокусі уваги наступного року та й надалі. Повторювані маневри російських військ біля українських кордонів погіршуватимуть настрої бізнесу та сприйняття інвесторами ризиків України.

Завершення першого перегляду програм співпраці Stand-by між Україною та МВФ відбулося із затримкою понад рік, проте все одно стало вагомим досягненням. Україна підтвердила свої зобов'язання проводити реформи, що було сприйнято як довгожданий позитивний сигнал для міжнародної спільноти. Проте все ж залишаються високі ризики того, що деякі зобов'язання, зокрема зобов'язання відмовитися від обмеження максимальних цін на газ для населення, буде складно виконати. Рефінансування зовнішніх боргів та можливість залучення коштів на покриття дефіциту бюджету наступного року критично залежатимуть від того, чи зможе Україна підтримувати повноцінну співпрацю з МВФ.

Повільне економічне зростання буде ключовим фактором занепокоєння з урахуванням появи нових ризиків. Це, зокрема, високі ціни на енергоносії та сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України. Ми очікуємо, що ВВП зросте в 2022 році на 3,2%, що нижче від потенційних темпів. Слабше внутрішнє споживання через сповільнення реальних заробітних плат буде ключовим фактором уповільнення економіки. Водночас інвестиційний попит, ймовірно, поживається, оскільки компанії відновлюють свої капітальні інвестиції, а уряд продовжує збільшувати інвестиції

в інфраструктурні проекти. Поки що відсутні потужні фактори зростання, які могли б докорінно прискорити економічну динаміку найближчими кварталами. Лише прискорення структурних реформ може надати поштовх довгостроковому економічному зростанню.

Вакцинація населення набрала обертів останніми місяцями, вже близько 35% населення отримали принаймні одну дозу вакцини порівняно із 12% наприкінці серпня. Хоча локдаун та інші карантинні обмеження все ще створюють ризики для сектору послуг, вони стають менш болочими й переважно сприймаються бізнесом як нові реалії. Нові обмеження не жорсткі: всі торгові центри та підприємства послуг залишаються відчиненими для вакцинованих клієнтів.

Інфляція стала значним фактором занепокоєння з весни, і реакція НБУ до цього часу була консистентною. Облікову ставку було підвищено з 6% на початку року до 9% у грудні. Оскільки інфляційний тиск генерується з багатьох джерел, ми не очікуємо, що інфляція повернеться до цільового рівня НБУ $5\% \pm 1\%$ протягом 2022 року. Це означає, що початок послаблення монетарної політики НБУ малоймовірний принаймні до 4кв22р.

Дефіцит поточного рахунку розшириться до 2.3% ВВП у 2022 році через зниження цін на метали й залізну руду та збереження високих цін на енергоносії. Це не створюватиме помітних викликів. Водночас уряд та приватний сектор все ж можуть постати перед труднощами із залученням нових кредитів через волатильність міжнародних ринків капіталу та російський військовий тиск на Україну. У базовому сценарії ми припускаємо, що Україна усе ж зможе задовольнити свої потреби в зовнішньому фінансуванні завдяки кредитам від міжнародних фінансових організацій (МФО). Прямі іноземні інвестиції, за винятком реінвестування прибутків, імовірно будуть незначними.

Із урахуванням збалансованості зовнішніх рахунків та продовження співпраці з МВФ ми очікуємо відносної стабільності валютного ринку протягом 2022 року. Проте гривня може епізодично перебувати під тиском через психологічні фактори, якщо Росія посилить присутність армії на кордоні з Україною. На початку грудня міжнародні резерви НБУ становили \$30.5 млрд., що перевищує 90% композитної метрики достатності резервів за методологією МВФ, і ми очікуємо лише помірною їхнього зниження в 2022 році. Це створює комфорт з приводу того, що НБУ має достатній резерв для протистояння шокам на валютному ринку, якщо вони траплятимуться. НБУ зберігав присутність на валютному ринку та усував тимчасові дисбаланси, коли вони ставали суттєвими. Проте обмінний курс і надалі формується фундаментальними чинниками.

Уряд перевершував свої фінансові цілі в останні роки, і загалом його апетити в частині видатків бюджету були контрольованими. Наміри уряду забезпечити дефіцит державного бюджету в розмірі 3.5% ВВП у 2022 році та менше 3.0% із 2023 року виглядають досяжними. За нашими оцінками будь-які негативні несподіванки малоймовірні у фінансовій сфері. Співвідношення державного боргу до ВВП стане меншим за 50% у 2021 році, що створить значний додатковий комфорт для інвесторів. Попри швидке зниження кредитного навантаження певні ризики в частині державного боргу залишаються все ще високими. Це, зокрема, висока частка валютних інструментів у загальному боргу та все ще його висока вартість для України.

Очікування від інвестицій в український борг на 2022 рік змішані. Турбулентність на глобальних ринках капіталу та сповільнення економічного зростання в країнах, що розвиваються, обумовлюватимуть більш високу премію за ризик. Проте профіль платоспроможності України, ймовірно, і далі покращуватиметься завдяки подальшій фінансовій консолідації. Також ймовірним є підвищення рейтингу України в 2022 році після дворічної паузи. Більш жорстка монетарна політика НБУ означає, що ставки за гривневими цінними паперами будуть залишатися привабливими. Проте очікування для тих, хто інвестує в українські варіанти (VRI), менш оптимістичні. Вони навряд чи отримають вигоди від економічного зростання та загального настрою до боргів країн, що розвиваються, у 2022 році.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

За 2021 рік споживча інфляція прискорилася та в грудні сягнула центральної точки цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль.

-Динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували про інфляційний тиск. Базова інфляція також прискорилося.

- Стримували зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стримування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах , що склалися.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал КУА також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б

провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» в результаті Світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта, повідомляємо, що управлінським персоналом ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та впливу на висновок Товариства щодо безперервності діяльності.

Так, персонал ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», згідно наказу №17-01/03-20 від 17 березня 2020 року тимчасово, з 18 березня 2020 року до дати закінчення уведеного Кабінетом Міністрів України карантину переведений на віддалену роботу, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами де це можливо. Дане істотно не позначилось на роботі Товариства.

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

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.7. «Події після звітного періоду» цих Приміток.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Перевипущена фінансова звітність Товариства за 2021 рік затверджена до випуску керівником Товариства 10 травня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

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

2.6 Зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за звітний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань., МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» -- щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилання на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства.

Очікується, що нові стандарти, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%

6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	0,99%

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ 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.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

В 2021 році були внесені зміни до облікової політики Товариства щодо визначення розміру суттєвості, класифікації доходів та витрат та обліку грошових коштів.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців 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.2.3 цих Приміток.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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 ОВДП, які придбані для продажу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість ОВДП, які внесені до біржового списку, оцінюється за курсом оператора організованого ринку на дату оцінки.

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

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

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

3.3.5 Зобов'язання.

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

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.6 Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання кожного об'єкта основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- комп'ютерна техніка – 5 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

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.

3.4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності чи знецінення. 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.

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5 Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами

або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на

розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком, в якому відображаються досягнуті результати на звітну дату.

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Для цілей складання фінансової звітності Товариство використовує наступну класифікацію доходів та витрат:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Дохід від надання послуг у вигляді винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ»);	Дохід від реалізації послуг	Операційна діяльність
Пасивні доходи у вигляді отриманих відсотків по залишкам на розрахункових рахунках	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за торговельною заборгованістю	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів іншої дебіторської заборгованості та заборгованості за нарахованими доходами (позика, відсотки по позиці, відсотки по депозитах в банках)	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв 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 та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. 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. 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.

Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 8,2%, 10,8%, 11,2%- вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для розрахунку орендних зобов'язань.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Боргові цінні папери, які утримуються для продажу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	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

справедливою вартістю	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
Облігації внутрішніх державних позик	-	2142	-	-	-	-	-	2142

Облігації внутрішніх державних позик, які придбані за Біржовим контрактом №823166/2 від 17 грудня 2020 р., віднесені до 1 рівня ієрархії оскільки вони мають котирування та є спостережуваними.

22 жовтня 2021 року було погашено облігації внутрішніх державних позик.

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. *Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Показник	Справедлива вартість (тис. грн.) 31.12.2021	Справедлива вартість (тис. грн.) 31.12.2020
Фінансові активи:		
ОВДП	0	2142

Справедлива вартість ОВДП, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі(ПФТС) на дату розрахунку.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

6.1. *Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.*

6.1.1. *Нематеріальні активи*

До складу нематеріальних активів входить програмне забезпечення для обліку і подачі звітності.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
ПЗ 1С	21	28
первісна вартість	36	36
знос	15	8

Вагомий відсоток у складі нематеріальних активів складає Програмне забезпечення 1С:Підприємство 8.Управління торговим підприємством для України придбане у 2019 році у ТОВ «ІН-АГРО СОФТ», згідно договору №ІАС190916-0003 від 16.09.2019 р. Керівництво визнало термін корисного використання 5 років. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.2. *Актив на право користування об'єктом оренди*

На дату акту приймання-передачі офісної техніки від 01 лютого 2020 року, згідно договору оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у

сумі 19 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 грудня 2020 року дорівнює 18 тис. грн.

На дату приймання офісного приміщення, згідно договору оренди нежитлового приміщення з ФОП Цедік Дмитро Юрійович (Код 3264119295) від 01 травня 2020 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 594 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 грудня 2020 року дорівнює 397 тис. грн.

31.12.2020 року було розірвано договір оренди з ФОП Цедік Дмитро Юрійович. В зв'язку з цим, скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 202 тис. грн.

21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574). На дату заключення договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 257 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі необоротних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 276 тис. грн.

28.02.2021 року було розірвано договір оренди з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП». В зв'язку з цим, скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 257 тис. грн.

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., офіс передано в експлуатацію з 01.03.2021р., термін оренди 10 місяців. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 126 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Актив на право користування об'єктом оренди було з амортизовано повністю.

24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р. до 31 березня 2022 року. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 159 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі необоротних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 159 тисяч гривень.

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Актив на право користування об'єктом оренди	159	259
первісна вартість	159	276
знос	0	17

6.1.3 Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	14	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ЄСВ)	0	4
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги - за управління активами фондів	118	238
АТ ДЕКАРТ винагорода	0	60
АТ ЗНВ КІФ МАРКУС МАКС винагорода	0	35
АТ ЗНВ КІФ ДІАГРАМЗ винагорода	23	61
АТ ЗНВ КІФ ФАРТ КАПІТАЛ винагорода	70	82
АТ ЗНВ КІФ ЮНИКОРН ІНВЕСТ винагорода	25	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитам)	1	16

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2020р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року та на 31.12.2020 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки не нараховується та не підлягає відображенню у фінансовій звітності, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства (примітка 7.4.1.).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість - це нефінансові активи Товариства, які представлені авансами, перерахованими постачальникам послуг.

Станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

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

Облігації внутрішніх державних позик України (Код ISINUA4000211502) обліковуються по справедливій вартості з відображенням протягом року суми дооцінки або уцінки в прибутку або в збитку. Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь-який час за ринковою вартістю.

Емітент	Станом на 31 грудня 2021 р.		Станом на 31 грудня 2020 р.	
	Частка в активах, %	Сума, тис. грн.	Частка в активах, %	Сума, тис. грн.
ОВДП UA4000211502	0	0	34,9	2142
Всього	0	0	34,9	2142

Станом на 31.12.2021 року у складі фінансових активів облігації внутрішніх державних позик України (Код ISINUA4000211502) відсутні, дата погашення 21 жовтня 2021 року.

6.1.5. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2021 року на депозитних, поточних та валютних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти та їх еквівалентна сума 5 937 тис. грн. Рахунки відкрито в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК» та ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК».

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Рахунки в банках в національній валюті:	3 820	3 435
Депозитстроковий в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	0	3 200
Депозит «До запитання» в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	813	202
Поточний рахунок в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	7	0
Поточний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	0	33
Депозитстроковий в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	3000	0
Рахунки в банках в іноземній валюті:	2117	0
Валютний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», дол	78	0
Еквівалент в гривні	2117	0
Всього	5937	3435

Станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку ПуАТ КБ "АКОРДБАНК", згідно Договору банківського вкладу ДК-141220/003-66 від 14.12.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 10.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 17.03.2021 року.

Також станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються грошові кошти, розміщені на депозитному рахунку в банку ПуАТ КБ "АКОРДБАНК", згідно Договору банківського вкладу «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-010720/002-66 від 01.07.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу або його частини на першу вимогу Вкладника.

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів складає:

- До 79 999,99 грн. – 0,1 % річних;
- Від 80 000,00 до 999 999,99 грн. – 4,6% річних;
- Від 1 000 000,00 до 4 999 999,99 грн. – 4,8% річних;
- Від 5 000 000,00 грн. – 5,0% річних.

Станом на 31.12.2021 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно Договору банківського вкладу №2021/ГДД/023-013/001 від 28.12.2021р. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 4,5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 10.01.2022 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено Примітці 7.4.1.

6.1.6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 зареєстрований та сплачений капітал складає 7 000 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.1.7. Власний капітал

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Статутний капітал	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(983)	(1 160)
Всього власний капітал	6 017	5 840

6.1.8. Зобов'язання по оренді

На дату приймання офісного приміщення, згідно договору оренди нежитлового приміщення з ФОП Цедік Дмитро Юрійович (Код 3264119295) від 01 травня 2020 року Товариство створило зобов'язання до кінця строку дії договору оренди у сумі 528 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 10,8% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

У зв'язку із розірванням договору оренди 31.12.2020 року з ФОП Цедік Дмитро Юрійович, скориговано зобов'язання у сумі 206 тис. грн.

21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574), термін дії договору оренди 1 рік.

На дату первинного визнання 21.12.2020 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 257 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 8,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

01 лютого 2020 року було договору оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року термін дії договору 1 рік.

Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 19 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 11,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31.12.2020 року за договором оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року визнане зобов'язання у сумі 3 тис. грн.

У зв'язку із розірванням договору оренди 26.02.2021 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574), скориговано зобов'язання у сумі 257 тис. грн.

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., офіс передано в експлуатацію з 01.03.2021р., термін оренди 10 місяців. На дату первинного визнання 01.03.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 286 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 7,1% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2021 року за даним договором не погашене зобов'язання в сумі 13 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 року.

24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р. до 31 березня 2022 року. На дату первинного визнання 24.12.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 159 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 8,3% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1610	172	260
Всього:	172	260

6.1.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	6	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податки з оплати праці персоналу)	3	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	13	0
Всього кредиторська заборгованість	22	7

Кредиторська заборгованість Товариства є фінансовими зобов'язаннями, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.1.10. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Резерв відпусток	39	23

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 43 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 59 тис. грн.

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2021 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

Показник	тис. грн.		
	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (після коригування)
Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000):	1404	769	769
- дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами КІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	1404	769	769
Інші операційні доходи	2256	0	484
Відсотки по депозитному вкладу	252	0	437
Погашення ОВДП	1 967	0	0
Дооцінка ОВДП	37	0	47
Адміністративні витрати:	(1377)	(2247)	(2247)
РКО та інші послуги банків	(13)	(18)	(18)
Оплата праці	(780)	(477)	(477)
ЄСВ	(137)	(105)	(105)
Послуги нотаріуса	(28)	(9)	(9)
Послуги зв'язку	(2)	(30)	(30)
Амортизація об'єкта ОЗ, НА і оренди	(177)	(422)	(422)
Оренда і утримання офісу	(65)	(1079)	(1079)

Навчання працівників	(15)	(32)	(32)
Створення резерву відпусток	(59)	(23)	(23)
Членські внески УАИБ, АРІФРУ	(43)	(36)	(36)
ІТ-послуги	(7)	(16)	(16)
Депозитарні послуги	(6)	0	0
Аудит	(30)	0	0
Оренда комп. техніки	(15)	0	0
Інші операційні витрати	2098	0	0
Собівартість ОВДП	1977	0	0
Витрати від переоцінки ОВДП	25	0	0
Витрати від курсових різниць	96	0	0
Інші фінансові доходи	0	437	0
Відсотки по депозитному вкладу	0	437	0
Інші доходи	0	47	0
Дооцінка фінансових інвестицій	0	47	0
Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(8)	(28)	(28)
Фінансовий результат до оподаткування	177	(1022)	(1022)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	0
Чистий фінансовий результат	177	(1022)	(1022)

*Інші фінансові доходи та інші доходи за 2020 рік рекласифіковано у інші операційні доходи за 2020 рік, які складаються із отримання доходу у вигляді відсотків по депозитному вкладу – 437 тис. грн., та дооцінок фінансових інвестицій в сумі 47 тис. грн. Коригування здійснені ретроспективно у зв'язку зі зміною в обліковій політиці класифікації доходів і витрат.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.2.1. Податок на прибуток

Керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (Наказ № 01П від 05.01.2015 р.).

6.3. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Показник	тис. грн.		
	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (після коригування)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			

Отримання відшкодування від КІФ	3	0	0
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	0	0	7000
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	(216)	(1100)	(1100)
Праці	(646)	(389)	(389)
Відрахувань на соціальні заходи	(137)	(111)	(111)
Зобов'язань із податків і зборів	(156)	(94)	(94)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(156)	(94)	(94)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1)	(415)	(415)
Витрачання на надання позик	(13900)	0	(5308)
Інші витрачання:	(219)	(18)	(2112)
РКО банку	(17)	(18)	(18)
Придбання ОВДП	0	0	(2094)
Погашення позик	(202)	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	2586	-1181	3845
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих відсотків	0	413	0
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	0	7000	0
Надходження від погашення позик	0	5015	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	0	(2094)	
Витрачання на надання позик	0	(5308)	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	5026	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	0	0	0
Отримання позик	0	0	0
Погашення позик	0	0	0
Інші платежі (орендні платежі)	(165)	(433)	(433)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(165)	(433)	(433)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2421	3412	3412
Залишок коштів на початок року	3435	23	23
Вплив зміни валютних курсів за залишок коштів	81	0	0
Залишок коштів на кінець року	5937	3435	3435

*Коригування руху грошових коштів здійснено у зв'язку зі зміною в обліковій політиці класифікації доходів і витрат та приведення у відповідність до цієї класифікації грошових потоків. А саме, рух коштів від інвестиційної діяльності рекласифіковано в рух коштів від операційної діяльності. Коригування здійснені ретроспективно.

В 2021 році надходження від погашення позик складається з надходження коштів від ТОВ «ОССОЙО», згідно договорів з надання поворотної фінансової допомоги:

- №2021/08/30 від 30.08.2021 року в сумі 2200 тис. грн.;
- №2021/09/01 від 01.09.2021 року в сумі 1300 тис. грн.;
- №2021/10/01 від 01.10.2021 року в сумі 3600 тис. грн.;
- №2021/10/04 від 04.10.2021 року в сумі 100 тис. грн.;
- №2021/11/01 від 01.11.2021 року в сумі 3700 тис. грн.;
- №2021/12/15 від 15.12.2021 року в сумі 3000 тис. грн..

В 2021 році витрачання на надання позик складається з надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно вищеперерахованих договорів на суму 13900 тис. грн.

В 2021 році отримання позик складається з отримання поворотної фінансової допомоги, згідно договорів від фізичних осіб:

- Вязмікіна О.О. 2021/06/23-2 від 23 червня 2021 року в сумі 50 тис. грн.;
- Кисарчук В.П. 2021/06/23-1 від 23 червня 2021 року в сумі 50 тис. грн.;
- Рижко В.В. 2021/06/23-4 від 23 червня 2021 року в сумі 22 тис. грн.;
- Рижко О.В. 2021/06/23-3 від 23 червня 2021 року в сумі 30 тис. грн.;
- Сітак М.О. 2021/06/23 від 23 червня 2021 року в сумі 50 тис. грн..

Погашення позик складає суму позик, згідно вищеперерахованих договорів.

В 2020 році надходження від погашення позик складається з надходження коштів від ТОВ «ОССОЙО», згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №2020/11/17 від 17.11.2020 року в сумі 5000 тис. грн. та 15 тис. грн від Сітак М.О., згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №06/12/2019 від 06.12.2019 року.

В 2020 році витрачання на надання позик складається з надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №2020/11/17 від 17.11.2020 року в сумі 5000 тис. грн. та фінансової допомоги, отриманої від Сітак М.О. згідно договорів: договір надання поворотної фінансової допомоги 17/10 від 17.10.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №06/12/2019 від 06.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №04/12/19 від 04.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №07/10/19 від 07.10.2019 р. на загальну суму 308 тис. грн.

6.4. Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2020 року	4300	7000	-	-	-	-138	-	-	6862
Коригування: Виправлення помилок	4010								
Скоригований залишок на початок 2020 року	4095	7000	-	-	-	-138	-	-	6862
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-1022	-	-	-1022
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	-	-1022	-	-	-1022
Залишок на кінець 31 грудня 2020 року	4300	7000	-	-	-	-1160	-	-	5840
Залишок на початок 2021 року	4300	7000	-	-	-	-1160	-	-	5840
Коригування: Виправлення помилок	4010								
Скоригований залишок на початок 2021 року	4095	7000	-	-	-	-1160	-	-	5840
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	177	-	-	177
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	-	177	-	-	177
Залишок на кінець 31 грудня 2020 року	4300	7000	-	-	-	-983	-	-	6017

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства, затверджений Рішенням засновника № 1 від 08 серпня 2020 року, становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2021 року складає (-983)тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2021 року становить 6017 тисяч гривень.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

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

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку 1. «Довідка про пов'язаних осіб ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»».

Власником та кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Сітак Марія Олександрівна (номер облікової картки платника податків – 3029022564).

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібно	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

У 2020 та 2021 роках Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:
тис. грн.

Операції з власником		
<i>Опис операції зі пов'язаною стороною</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50/50	15/308
<i>Опис заборгованості з пов'язаною стороною</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Дебіторська заборгованість по операції з продажу корпоративних прав	0	7000
Операції з близькими родичами власника		
<i>Опис операції зі пов'язаною стороною</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50/50	0
Операції з іншими пов'язаними особами суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством		
<i>Опис операції зі пов'язаною стороною</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Облік оренди орендарем приміщення	226	0
Облік оренди орендарем обладнання	18	17
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	13 900/13 900	5 000/5 000
Отримана винагорода за управління активами ІСІ	1 073	505
<i>Опис заборгованості з пов'язаною стороною</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Дебіторська заборгованість по винагороді за управління активами ІСІ	93	143
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	177	257
Кредиторська заборгованість по оренді обладнання	1	3

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

До складу провідного управлінського персоналу відноситься: директор.

У 2020 році Товариство здійснювало такі короткострокові виплати провідному управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Ідентифікаційний код	Посада	Сума, без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Петренко Володимир Оникійович	1743009652	директор	2
3	Мінчук Юлія Анатоліївна	2769303362	директор	273
Всього				275

У 2021 році Товариство здійснювало короткострокові виплати провідному управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Ідентифікаційний код	Посада	Сума, без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Андронов Олег Борисович	2330512055	директор	125
2	Свердлов Олександр Володимирович	2496703994	директор	106
3	Мінчук Юлія Анатоліївна	2769303362	директор	286
Всього				517
			Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом			4	0

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно.

Станом на 31.12.2020 та на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.4.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

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

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

КУА визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

КУА оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

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

Щодо депозитів, щодо надійності та стабільності банків, в яких відкриті рахунки.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідних банках та інформацію щодо кредитного рейтингу даних банків за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2021	Рейтингове агентство	Рейтинг станом на 31.12.2020	Рейтингове агентство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	uaAAA	РА «Стандарт-Рейтинг»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» та ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (http://expert-rating.com/rating-list_reiting-list/), <https://www.credit-rating.ua/ua/ratings/>.

23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2021 року, а також статистичної звітності Банку за січень-жовтень 2021 року.

17 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», Агентство керувалося результатами аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2021 року, особливою та регулярною інформацією Банку як емітента цінних паперів.

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за депозитними вкладками визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Управлінський персонал КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Банківський депозит (на вимогу)	813	202
Строковий депозит	3000	3200
Всього	3813	3402
Частка в активах Товариства, %	61,0	47,5

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів.

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строком до 31.01.2022 р з фіксованою ставкою процента 4,5%. Вклад розміщується з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. У випадку не згоди Товариства з розміром процентної ставки, що буде застосований на кожний наступний період розміщення Вкладу, Товариство має право скористатися правами, що передбачені Договором щодо повернення Вкладу. Враховуючи це можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу на фінансовий інструмент.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7			7
Всього:	7			7
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6			6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3			3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	13			13
Всього:	22			22

7.5. Управління капіталом Товариства

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Товариство на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	7 000 тис. грн.	
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-983 тис. грн.
Всього:		6 017 тис. грн.

Оскільки Товариство отримало ліцензію у 2020 році, то відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦФР №1597 від 01.10.2015 р. (з урахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2021 р. складає 5820 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості дорівнює $0,9625 = 6.017 \text{ тис. грн.} / 6.251 \text{ тис. грн.}$, норматив достатності власних коштів – 21,5157. Пруденційні нормативи відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами.

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі

ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів КУА розмістило їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора Товариства упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, троє працівників пройшли навчання фахівців фондового ринку і один з фінансового моніторингу. З ініціативи керівництва працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестачі і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2021 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевими і комунікаційними обладнаннями. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального

оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників. Також своєчасного подано фінансову звітність за міжнародними стандартами в форматі iXBRL за 2020 рік та за 3 квартали 2021 року.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.7 Події після звітнього періоду

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облигаціями, що вплинуло на доходи компанії.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Товариство здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу, насамперед розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у надійних системних банках.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під

санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами на рахунках у банках не зазнали впливу військової агресії, оскільки Товариство відслідковує кредитні рейтинги банків і вважає, що банківська система України завдяки державним банкам та банкам з іноземним капіталом впевнено пройде кризу, викликану війною. Всі кошти на рахунках Товариства доступні для використання.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності, оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Директор

Бухгалтер



Свердлов О.В.

Азюков Н.Ю.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



«Довідка про пов'язаних осіб ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"».

За період з 01 січня по 31 грудня 2021 року до пов'язаних осіб Товариство відносить:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5
1.	Власники - фізичні особи СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	Одноосібно	3029022564	100 %

Інформація про пов'язаних осіб власника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Регістраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 19	100,00 %	-
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Т, Д	43167971	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія "КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 21-23	100,00 %	Заступник директора
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43599010	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРТ КАПІТАЛ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 431	97,21 %	-
4	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43646716	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІАГРАМ3»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 428	100,00 %	-

5	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	32937106	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, пров. Лісний, буд. 7	100,00 %	-
6	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43145544	Товариство з обмеженою відповідальністю «МЛИН АКЕРМАН»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 20	66,70%	-
7	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	41434866	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 16-18	40,00 %	-
8	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43227134	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО ЮГ»	04060, м. Київ, вул. Ризька, буд. 73-Г, офіс 7	100,00 %	-
9	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43229807	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМІДА ТРАНС»	01014, м. Київ, вул. Миколи Соловцова, буд. 2, офіс 38	100,00 %	-
10	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	42938352	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР БЛЕСТ"	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	100% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар по квітень 2021.
11	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	40318574	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТБУДГРУП"	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	50,25% через ТОВ "АМІДА ТРАНС"	Бенефіціар до травня 2021
12	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	40025000	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар
13	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367335	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАБРО ПЛЮС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине(3), вул.Адміністративна, будинок 8, офіс 7	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021
14	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367398	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАБРО РЕСУРС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА,	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021

15	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42890500	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВИНСЬКИЙ КАМІНЬ"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021
16	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43227087	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН ФАСТІВ"	Україна, 08500, Київська обл., місто Фастів(з), вул.Кожанське шосе, будинок 1	100% через АТ "ЗНВКІФ" ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар 3 25.06.2021
17	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43583173	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШИНОЇ, будинок 8А, офіс 106/2	100% через АТ "ЗНВКІФ" ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар 3 з липня 2021
18	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825170	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД»	12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00 %	директор
19	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30741096	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ»	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, вул. Вагугіна, буд. 10	100,00 %	-
20	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825186	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, пров. Лісний, буд. 7	80,00 %	-
21	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	36950103	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕБІДЬ-1»	30530, Хмельницька обл., Полонський район, село Велика Березна	100,00 %	-
22	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	31469143	Приватне сільськогосподарське підприємство «ЛАН»	13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Гадомиці	65,00 %	-
23	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	32935072	Товариство з обмеженою відповідальністю «БУД-ЕМ»	12504, Житомирська обл., Коростинівський р-н, м. Коростишів, вул. Уляни Громової, буд. 7, кв. 3	96,00 %	-

24	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411	I	33253613	Товариство з обмеженою відповідальністю «ШВАЙКІВКА»	13331, Житомирська обл., Бердичівський р-н, с.Швайківка, вул. Осівка, буд. 1	55,00 %	-
25	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411		32794836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	50% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	Бенефіціар
26	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411		31434346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЛЕНІНА, будинок 76	99,65% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Бенефіціар
27	Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сігак М.О.)	3216821001	I	39308217	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ»	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00%	директор

Інші пов'язані особи Сігак М.О. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	4	5	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Андронов Олег Борисович	2330512055	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 19	Керівник з 09.07.2021			
2	Мінчук Юлія Анатоліївна	2769303362	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 19	Керівник по 05.02.2021			
3	Свердлов Олександр Володимирович	2496703994	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 19	Керівник з 09.02.2021 по 08.07.21			

Інші пов'язані особи Андропова О.Б., Мінчук Ю.А., Свердлов О.В. не володіють 10 % і більше господарських товариств



"31" грудня 2021 року

Директор ТОВ "КУА "КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

О.Б.Андронов

