

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон" за ЄДРПОУ 33833619

Територія м.Київ за КАТОГПГ<sup>1</sup> UA80000000001078669

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

Вид економічної діяльності Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД 64.30

Середня кількість працівників 2 5

Адреса, телефон прорізна, буд. 6, м. КИЇВ, 01034 2026431

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
33833619		
UA80000000001078669		
240		
64.30		

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	548	516
первісна вартість	1011	850	950
знос	1012	302	434
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>551</b>	<b>519</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 859	26 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	5
з бюджетом	1135	23	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1 092	1 262
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	178	133
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	178	133
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>28 172</b>	<b>28 267</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>28 723</b>	<b>28 786</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 852	26 852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	34	42
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	673	790
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>27 559</b>	<b>27 684</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	211	112
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>211</b>	<b>112</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	12
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	589	639
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	310	339
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>953</b>	<b>990</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>28 723</b>	<b>28 786</b>

Керівник

Предко Олексій Павлович

Головний бухгалтер

Салманова Ганна Володимирівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.





Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
33833619		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 193	2 786
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 511 )	( 431 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 682	2 355
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2	3
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 2 539 )	( 2 047 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 19 )	( 19 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	126	292
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	234	-
Інші доходи	2240	25 066	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 298 )	( 68 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 24 976 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	152	224
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27)	(63)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	125	161
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>125</b>	<b>161</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	9
Витрати на оплату праці	2505	2 038	1 682
Відрахування на соціальні заходи	2510	418	323
Амортизація	2515	365	307
Інші операційні витрати	2520	248	176
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 069</b>	<b>2 497</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Предко Олексій Павлович

Салманова Ганна Володимирівна



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

за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 142	2 571
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 822 )	( 530 )
Праці	3105	( 1 585 )	( 1 273 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 425 )	( 344 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 447 )	( 400 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 17 )	( 46 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 430 )	( 354 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( 4 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-135</b>	<b>23</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	25 066	25 066
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 24 976 )	( 24 976 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-45</b>	<b>113</b>
Залишок коштів на початок року	3405	178	65
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	133	178

Керівник

Головний бухгалтер



Предко Олексій Павлович

Салманова Ганна Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"

за СДРПОУ

33833619

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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 року	4000	26 852	-	-	34	673	-	-	27 559
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 852	-	-	34	673	-	-	27 559
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	125	-	-	125
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	8	(8)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	8	117	-	-	125
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	26 852	-	-	42	790	-	-	27 684

Керівник

Головний бухгалтер



Предко Олексій Павлович

Салманова Ганна Володимирівна



**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(надалі - Примітки)**

**1). Інформація про компанію з управління активами**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Еталон Ессет Менеджмент», надалі - «Товариство» або «Компанія» (ідентифікаційний код юридичної особи 33833619), зареєстроване «18» жовтня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01034, Україна, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 6.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами шести пайових інвестиційних фондів: ЗНВПФ «Престиж – промінвест», ЗНВПФ «Престиж – будінвест – перший», ЗНВПФ «Престиж – грошовий ринок», ЗНВПФ «Престиж – стабільний дохід», ЗНВПФ «Престиж-капітальні інвестиції» та ЗНВПФ «Престиж-медичні технології».

Товариство має ліцензію:

1). Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно рішення НКЦПФР №1464 від 15.09.2015р., дата видачі ліцензії 12.11.2015р., строк дії ліцензії: з 12.11.2015р. необмежений.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 р. складала 5 осіб, а на 31 грудня 2020 р. складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Частка у статутному капіталі Товариства, %
	31.12.2021р.	31.12.2020р.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП», код ЄДРПОУ 33103761, місцезнаходження: м. Київ, вул. Лескова, буд. 9	4,5975	4,5975
ВОВЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2188210910, що зареєстрований за адресою: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9в, кв. 42, паспорт серії СН № 736085, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 27 лютого 1998 року	6,878517	6,878517
ВОЛОШКО ДМИТРО ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2894709592, що зареєстрований за адресою: 08751, Київська область, Обухівський район, с. Красна Слобідка, вул. Якуніна, буд. 57, паспорт серії СН № 043115, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в	9,483004	9,483004

м. Києві 21 грудня 1995 року		
ВОЛОЩУК ІВАН ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2027507438, що зареєстрований за адресою: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4в, кв. 8, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №007050457, запис №19550706-00799, виданий “16” листопада 2021 року органом 8017, дійсний до “16” листопада 2031 року	6,878517	6,878517
ГОРОВЕНКО МИХАЙЛО ОЛЕКСІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 1864406737, що зареєстрований за адресою: 01011, м.Київ, вул. Немировича-Данченка, 5, кв.45, паспорт серії СТ № 289329, виданий Рокитнянським РВ ГУ МВС України в Київській області 30 січня 2012 року	6,878517	6,878517
ДЕРКАЧ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2194506714, що зареєстрований за адресою: 01133, м.Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Б, кв.233, паспорт серії СО № 720633, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 07 вересня 2001 року	9,354494	9,354494
ПНЧУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ, ідентифікаційний код 1823314596, паспорт серії СО №509222, виданий Залізничним РУ ГУ МВС України в м. Києві 24 травня 2001 року, що проживає за адресою: 02098, м. Київ, вул. Дніпровська Набережна,19, кв. 162		6,878517
ПНЧУК АНДРІЙ ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2715210075, що зареєстрований за адресою: 02232, м. Київ, бульвар ВИСОЦЬКОГО буд. 6А, кв. 47, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №000628096, запис №19740504-02158, виданий “15” червня 2017 року органом 8026, дійсний до “15” червня 2027 року	1,719629	
ПНЧУК НАТАЛІЯ ІВАНІВНА, ідентифікаційний код 2779002020, паспорт серії СН №709903, виданий Залізничним РУ ГУ МВС України в м. Києві 13 березня 1998 року, що проживає за адресою: 03035, м. Київ, вул. Патріарха Мстислава Скрипника, буд.40, кв. 197	1,719629	
ПНЧУК ЛЕСЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, ідентифікаційний код 2903005923, паспорт серії МЕ №850258, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 14 грудня 2007 року, що проживає за адресою: 07416, Київська обл., Броварський р-н, с. Погреби, вул. Каштанова, буд. 25а	1,719629	



ПНЧУК ІВАН ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 4081410877, СВДОЦТВО ПРО НАРОДЖЕННЯ Серія І-БК, № 276297	1,719629	
СЛОБОДСЬКИЙ ІГОР СТАНІСЛАВОВИЧ, ідентифікаційний код 2205607056, що зареєстрований за адресою: 01014, м.Київ, вул. Звіринецька, 59, кв. 208-209, паспорт серії СО № 901292, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06 червня 2002 року	6,878517	6,878517
СМОЛІЙ СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА, ідентифікаційний код 2258107260, паспорт серії МЕ № 426681, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 15 лютого 2005 року, що зареєстрована за адресою: 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 8, кв. 11	6,878517	6,878517
ШЕЛУДЬКО ГРИГОРІЙ ПАВЛОВИЧ, ідентифікаційний № 1512403855, який мешкає за адресою: 01015, місто Київ, вул. Старонаводницька, 8а, кв. 37, паспорт серії СО №365611, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 червня 2000 року	6,878517	6,878517
ШПИГ ФЕДІР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2048306151, паспорт серії СН №846842, виданий 24 червня 1998 року Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, мешкає: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 9в, кв. 82.	9,794602	9,794602
ГНАТЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2354106876, паспорт серії КЕ №433061, виданий 20 вересня 1996 року Великомихайлівським РВ УМВС України в Одеській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Волошкава, будинок 11/2	4,841391	4,841391
НАУМЕНКО ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2354904913, паспорт серії СК №451491, виданий 30 січня 1997 року Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Тополина, будинок 1, квартира 1	8,938326	8,938326
ВОВК МИКОЛА ВАСИЛЬОВИЧ, ідентифікаційний код 2073906410, що зареєстрований за адресою: 02091, місто Київ, вулиця Харківське шосе, будинок 60, квартира 31, паспорт серії СО №678630, виданий 24 травня 2001 року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві	4,841019	4,841019

Всього	100,00	100,00
--------	--------	--------

Протягом 2021 року відбулись зміни у складі засновників ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент», у складі учасників Товариства з'явилися спадкоємці Пінчука І.Г.

## 2). Загальна основа формування фінансової звітності

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### 2.2). Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2021 році.

*Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів, які вперше застосовані Товариством у звітному році*

#### МСФЗ 16 «Оренда»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому не оцінювати, чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.



Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітнього періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Дані зміни не мають впливають на показники фінансової звітності Компанії.

### **Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2**

На першому етапі Реформи (2021 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

*Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»* – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. В5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

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

*МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».*

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

*МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».*

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те: як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами; кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

*МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».*



Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Дані зміни не мають впливають на показники фінансової звітності Компанії.

### ***Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу***

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

### ***МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»***

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливатимуть на фінансову звітність Компанії.

### ***МСБО 16 «Основні засоби»***

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### ***МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»***

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості.



Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

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

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Поправка пояснює, які комісії враховує Компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх



понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»**

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і



«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

#### **Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»**

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»**

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні



на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

### **МСФЗ 17 Страхові контракти**

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків.

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки.

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

### **МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним



підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2021 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

### **2.3). 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.

### **2.4). 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.

### **2.5). Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення та надання учасникам Товариства) керівником Товариства 28 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Примітку 7.6. Події після дати Балансу було доповнено інформацією щодо впливу воєнних дій на фінансовий стан Компанії та її можливість продовжувати діяльність на безперервній основі після 24 лютого 2022 року.

### **2.6). Звітний період фінансової звітності**

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

## **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 окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

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

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

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

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.6.2). - п.6.6). цих Приміток.

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 відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

б). характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

2). фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

3). фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

1). фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а). балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б). отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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.

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

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

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

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

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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



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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового 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 на свою користь.

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

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких



депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

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

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

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

### **Дебіторська заборгованість**

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

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. 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 довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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



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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів, акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів, акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **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:

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



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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6). Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **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 та вартість яких 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

### **3.4.2). Подальші витрати**

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

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків експлуатації:

- 1). машини та обладнання - 48-60 місяців;
- 2). меблі та приладдя - 48 місяців.
- 3). право користування майном- строк використання/ строк договору

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

### **3.4.4). Нематеріальні активи**

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



нематеріальний актив у вигляді безстрокової ліцензії не амортизуються. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу виходячи із терміну експлуатації 24 місяця. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### **3.4.5). 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 непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

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

Орендар застосовує єдину модель обліку оренди, відповідно до якої визнає всі договори оренди в бухгалтерському балансі. Оренда класифікується як фінансова, якщо всі супутні володінню ризику й вигоди передуються разом із активом орендарю, в іншому разі оренда класифікується як операційна.

Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс, при цьому під час зарахування на баланс, орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди. У такому разі сумою визнання є найменша з двох величин: справедлива вартість орендованого активу і приведена вартість мінімальних орендних платежів на початок оренди. Актив, переданий у фінансову оренду, включається до складу основних засобів орендаря. Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є коротший із двох періодів-строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди. Метод нарахування амортизації об'єкта фінансової оренди визначається за прямолінійним методом.



Витрати орендаря на модернізацію об'єкта фінансової оренди, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди.

Орендар на дату початку оренди повинен цінувати й визнавати на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- а). величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б). орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- в). будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- г). оцінку витрати, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в періоді дії договору. І подібно до діючих правил обліку фінансової оренди, за будь-якої форми оренди до витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок з оренди.

Теперешня вартість суми мінімальних орендних платежів розраховується за формулою

$$ТВА = \frac{A * ((1 - \dots) / i)}{(1 + i)^n}$$

де А-сума мінімального орендного платежу, що сплачується

n- кількість періодів, за які сплачується орендна плата

i- ставка відсотка

Товариство застосовує ставку відсотка, яку було взято за даними сайту НБУ «Вартість строкових кредитів за даними статистичної звітності банків України» (ссылка <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>) станом на початок дії (або наступної дати, якщо немає показника) Договору оренди. Товариством були оцінені наступні орендні договори:

1). Договір № 01-11/19-1 від 01.11.2019р. строком дії з 01.11.2019 – 31.10.2021рр.; Додаткова угода №1 від 31.10.2021 року до Договору оренди частини приміщень нежитлового будинку № 01-11/19-1 від 01.11.2019 року – строк оренди з 01.11.2021 року до 31.10.2022 року включно. Товариство застосувало припущення про продовження дії договору на два роки. Орендні платежі розраховані строком дії з 01.11.2021 року по 31.10.2023 року із ефективною ставкою 13%, що відповідає даті продовження.

2). Договір №96-КУА від 29.12.2017р., (який набув чинності з 01.01.2018 року) термін дії якого було продовжено з 01.10.2020 року до 29 грудня 2023 року. До розрахунку було застосоване припущення, що дія оренди буде продовжена разом із терміном дії договору оренди і після цієї дати. Тому орендні платежі були розраховані строком дії 01.10.2020-31.12.2022рр. із ставкою 14,7%, що відповідала даті продовження.

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

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

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

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

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

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

У 2021р. Товариство визначало об'єкт оподаткування за правилами бухгалтерського обліку згідно з п.134.1.1 ПКУ України без застосування податкових різниць.

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

#### **3.8.1). 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.

#### **3.8.2). 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 як забезпечення відпусток.

#### **3.8.3). Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдині соціальні внески на заробітну плату працівників та перераховує його до ДПС. 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.

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

#### **3.9.1). Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.



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

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.

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

- 1). Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- 2). за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- 3). суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4). ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 5). 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.

Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється Розрахунком винагороди керуючому.

Дивіденди визнаються доходом, коли достовірно встановлено право на отримання коштів або після отримання грошових коштів чи інших економічних вигід.

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

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

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

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

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

### **3.9.2). Умовні зобов'язання та активи**

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

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

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за



існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть 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:

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

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

- 1). вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2). 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 2021 року, переоцінка активів та зобов'язань Товариства 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:

- 1). 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;



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

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

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

#### **4.4). Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

Протягом звітного періоду у складі активів Товариства не було фінансових інструментів, обіг яких було зупинено або обмежено за рішенням НКЦПФР або інших державних органів.

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

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

а). вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,1% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів».

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів».

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 13,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector->



financial/data-sector-financial розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 14,9 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Згідно п.63 МСФЗ 15 Товариство не дисконтує дебіторську заборгованість з терміном погашення менше 1 року від дати складання фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **5). Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.



Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки	Первісна оцінка таких активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, позабіржові дані із відкритих джерел

## 5.2). Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

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

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Грошові кошти	133	178	133	178

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.

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

### 6.1). Дохід від реалізації

Показник	тис.грн.	
	2021	2020
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	3 193	2786
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>3 193</b>	<b>2786</b>

### 6.2). Собівартість реалізації

Показник	тис.грн.	
	2021	2020

Витрати на персонал	511	431
<b>Всього</b>	<b>511</b>	<b>431</b>

### 6.3). Інші доходи, інші витрати

тис.грн.

<b>Інші доходи</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від продажу інвестиційних сертифікатів	25 066	0
Інші операційні доходи	2	3
<b>Всього</b>	<b>25 068</b>	<b>3</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші витрати (собівартість інвестиційних сертифікатів)	24 976	0
<b>Всього</b>	<b>24 976</b>	<b>0</b>

### 6.4) Інші операційні витрати

тис.грн.

<b>Показник</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Визнані штрафи, пеня	0	0
Створення резерву кредитних збитків	19	19
<b>Всього</b>	<b>19</b>	<b>19</b>

### 6.5) Фінансові витрати

тис.грн.

<b>Фінансові витрати</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Фінансові витрати	298	68
<b>Всього</b>	<b>298</b>	<b>68</b>

### 6.6). Адміністративні витрати

тис.грн.

<b>Показник</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на персонал	1 945	1188
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	365	307
Матеріальні витрати	0	9
Інші	229	543
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>2 539</b>	<b>2047</b>

### 6.7). Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

тис.грн.

<b>Показник</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Прибуток до оподаткування	152	224
Всього прибуток до оподаткування	152	224
Податкова ставка	18,0%	18,0%
Податок за встановленою податковою ставкою	27	40
Податковий вплив тимчасових різниць	-	23
Податковий вплив постійних різниць	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>27</b>	<b>63</b>



Чисті відстрочені податкові активи (18%)	-	-
--	---	---

Відповідно до пп.134.1.1 ПКУ, Товариство прийняло рішення про незастосування коригування фінансового результату на всі різниці в 2021 році.

#### 6.8). Нематеріальні активи

	тис.грн.
Оцінені за історичною вартістю	Нематеріальні активи
Станом на 31 грудня 2020 року	3
Надходження у 2021 році	0
Станом на 31 грудня 2021 року	3
<i>Накопичена амортизація</i>	
Станом на 31 грудня 2020 року	0
Нарахування за 2021 рік	0
Станом на 31 грудня 2021 року	0
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2021 року	3
31 грудня 2020 року	3

Нематеріальні активи Товариства складаються із ліцензії з безстроковим терміном дії.

#### 6.9). Основні засоби

	тис.грн.			
За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Право користування майном	Всього
1	2	3	4	5
31 грудня 2020 року	162	21	667	850
Надходження	81	1	251	333
Вибуття	0	0	(233)	(233)
31 грудня 2021 року	243	22	685	950
<i>Накопичена амортизація</i>				
31 грудня 2020 року	88	21	193	302
Нарахування за 2021 рік	10	1	354	365
Вибуття	0	0	(233)	(233)
31 грудня 2021 року	98	22	314	434
<i>Чиста балансова вартість</i>				
31 грудня 2020 року	74	0	474	548
31 грудня 2021 року	145	0	371	516

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 85 тис.грн. та 85 тис.грн. відповідно до первісної вартості.

У складі «права користування майном» було закінчення строку дії орендного договору та підписання подовження за той самою адресою на новий строк.

#### 6.10). Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з цінними паперами та послугами	26 922	26 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1 262	1092
Аванси видані	5	4
Розрахунки з бюджетом	15	23
Інша дебіторська заборгованість	8	16
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(78)	(58)
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>28 134</b>	<b>27 994</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Протягом 2021 року відбулося планове погашення дебіторської заборгованості за цінні папери у сумі 25066 тис.грн. По одному дебітору залишилася непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис.грн. резерв у розмірі 4% не змінився. Товариство очікує погашення даної дебіторської заборгованості шляхом поставки цінних паперів в 2022р.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість номінальною вартістю 1 941 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах у дебіторській заборгованості наведено нижче.

	тис.грн.	
	2021	2020
Резерв на початок періоду	(58)	(39)
Збільшення	(20)	(19)
Списання активів за рахунок резерву	0	0
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>(78)</b>	<b>(58)</b>

Аналіз дебіторської заборгованості в розрізі дебіторів, представлено наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ЗНВПФ «Престиж-промінвест» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	8	9
ЗНВПФ «Престиж-будінвест перший» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	535	485
ЗНВПФ «Престиж-грошовий ринок» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	359	400



ЗНВПФ « Престиж-стабільний дохід» (ТОВ «КУА « Еталон Ессет Менджмент»)	222	185
ЗНВПФ « Престиж-капітальні інвестиції» (ТОВ «КУА « Еталон Ессет Менджмент»)	18	13
ЗНВПФ « Престиж-медичні технології» (ТОВ «КУА « Еталон Ессет Менджмент»)	120	-
Фізична особа 1	1941	1941
Фізична особа 2	2675	2675
Фізична особа 3	1941	1941
Фізична особа 4	1941	1941
Фізична особа 5	4005	4005
Фізична особа 6	1863	1883
Фізична особа 7	1941	1941
Фізична особа 8	1941	1941
Фізична особа 9	1941	1941
Фізична особа 10	3325	3325
Фізична особа 11	3325	3325
інші	33	43
<b>Всього</b>	<b>28 134</b>	<b>27 994</b>

#### 6.11). Грошові кошти

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунки в банках, в грн.	133	178
<b>Всього</b>	<b>133</b>	<b>178</b>

Станом на 31.12.2021 року грошові кошти утримувались на поточних рахунках:

1). в АТ «Райффайзен Банк» в сумі 100 тис.грн.

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені у банку, який є надійним. Незалежне рейтингове агентство Moody's Investors Service (Moody's) станом на 20.12.2021р. оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «Райффайзен Банк» на рівні uaAAA стабільний.

2). в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» в сумі 33 тис.грн.

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені у банку, який є надійним. АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» має підтверджений рейтинг uaAAA стабільний (Рейтингове агентство «Стандарт- рейтинг» 02.12.2021р.).

Кредитний ризик визначений як низький, кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу і становить «0».

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти утримувались на поточних рахунках:

1). в АТ «Райффайзен Банк» в сумі 128 тис.грн.

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені у банку, який є надійним. Незалежне рейтингове агентство «Стандарт-рейтинг» станом на 10.11.2020р. оголосило про

підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «Райффайзен Банк» на рівні uaAAA стабільний.

2). в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» в сумі 50 тис.грн.

Грошові кошти на поточному рахунку розміщені у банку, який є надійним. АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» має підтверджений рейтинг uaAAA стабільний (Рейтингове агентство Fitch Ratings 12.02.2020р.).

Кредитний ризик визначений як низький, кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу і становить «0».

## 6.12). Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2021 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Фінансова діяльність – діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта господарювання.

тис. грн.

Найменування статті	2021 рік	2020 рік
Надходження від реалізації послуг	3 142	2 571
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2	3
Інші надходження:	-	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, в т.ч.:	(822)	(530)
- оплату за аудиторські послуги	(30)	(30)
- оплату за депозитарні послуги	(4)	-
- оплату за банківські послуги	(4)	(16)
- оплату за матеріали, канцтовари та інші приладдя	(80)	(79)
-оплату за послуги постачання оновлень програмного забезпечення	(24)	(11)
- оплата послуг ДУ АРІФРУ	(3)	(7)
- членські внески в УАІБ	(40)	(40)
- оплата витрат по оренді	(431)	(315)
-інші витрати	(206)	(32)
Витрати на оплату праці	(1 585)	(1 273)
Витрати на відрахування на соціальні заходи	(425)	(344)
Витрачання з податків і зборів, в т.ч.:	(447)	(400)
- оплата податку на прибуток	(17)	(46)
-ПДФО, військовий збір	(430)	(354)
Інші витрачання	-	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(135)	23
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	25 066	25 066



Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(24 976)	(24 976)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	90	90
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(45)	113
Залишок коштів на початок року	178	65
Залишок коштів на кінець року	133	178

### 6.13). Статутний і власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 26 852 тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 26 852 тис.грн.

#### Інші резерви

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резервний капітал	42	34
<b>Всього інші резерви</b>	<b>42</b>	<b>34</b>

Інші фонди являють собою резервний фонд, що формується з прибутку у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" та у 2021 році було здійснено перерахування 5% від прибутку 2020 року в сумі 8 тис.грн.

#### Рух власного капіталу Товариства за період 2021р. та 2020р.

Показники	Зміни капіталу власників Товариства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
<b>Залишок на 31.12.2019 року</b>	<b>26852</b>	<b>31</b>	<b>515</b>	<b>27398</b>
Сукупний дохід (збиток)	-		161	161
Інші зміни (відрахування до резервного капіталу)	-	3	(3)	-
<i>Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.</i>	-	3	158	161
<b>Залишок на 31.12.2020 року</b>	<b>26852</b>	<b>34</b>	<b>673</b>	<b>27559</b>
Сукупний дохід (збиток)	-		125	125
Інші зміни (відрахування до резервного капіталу)	-	8	(8)	-
<i>Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.</i>	-	8	117	125
<b>Залишок на 31.12.2021 року</b>	<b>26 852</b>	<b>42</b>	<b>790</b>	<b>27 684</b>

#### 6.14) Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокові зобов'язання	112	211
Всього	112	211

Довгострокове зобов'язання сформовано із орендних платежів щодо оренди приміщень.

#### 6.15). Короткострокові забезпечення

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв відпусток	639	589
Всього	639	589

Протягом 2021 року було нараховано 153 тис.грн резервів на відпустку та використано у сумі 103 тис. грн.

Протягом 2020 року було нараховано 188 тис.грн. резервів на відпустку та використано у сумі 99 тис.грн.

#### 6.16). Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис.грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	0	54
Розрахунки з бюджетом	12	0
Розрахунки з оплати праці	0	0
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання з оренди)	339	310
Всього кредиторська заборгованість	351	364

### 7). Розкриття іншої інформації

#### 7.1). Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

##### 7.1.1). Судові позови

Керівництву Товариства не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства та щодо діяльності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися.

##### 7.1.2). Оподаткування



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

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

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Вірогідність того, що Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості є дуже високою, інформація щодо резерву за кредитними ризиками наведена у Примітці 6.10). Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

### **7.1.4). Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні**

Наприкінці звітного 2021 року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нових штамів коронавірусу. Сукупно ці фактори погіршили очікування розвитку економіки та призвели до підвищення премії за ризик інвестування в Україну. Тож умови залучення фінансування для державного та приватного секторів на зовнішніх ринках погіршилися. З огляду на це, співпраця з міжнародними фінансовими організаціями залишається передумовою належного управління макроекономічними ризиками. Водночас економіка має достатній запас міцності для протистояння зазначеним загрозам. Фіскальна політика залишалася стриманою, а дефіцит державного бюджету – помірним, державний борг відносно ВВП надалі скорочується, міжнародні резерви перевищили 90% композитного критерію МВФ, їх достатньо для згладжування можливих коливань на валютному ринку. Фінансова система станом на 01.01.2022 р. перебувала у відмінному стані: стійка, добре капіталізована та ліквідна.

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності щодо можливого військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони



будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

#### 7.1.5) Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020-2021 років очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов’язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 та 2021 роках. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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

Пов’язаними особами Товариства станом на 31.12.2021 року є його учасники: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горовенко Михайло Олексійович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Андрій Іванович, Пінчук Наталія Іванівна, Пінчук Леся Олександрівна, Пінчук Іван Іванович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович, директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович.

Протягом 2021 року відбулись зміни у складі засновників ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент», у складі учасників Товариства з’явилися спадкоємці Пінчука І.Г.

Пов’язаними особами Товариства станом на 31.12.2020 року є його учасники: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горовенко Михайло Олексійович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Іван Григорович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович, директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович.

Блиьким родичем директора Товариства є його дружина – Предко Тетяна Анатоліївна. Протягом звітнього періоду у Товаристві відсутні відносини та операції з пов’язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності та звичайні умови.

Показник	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Купівля-продаж цінних паперів	50 042	50 042	24 976	24 976
Компенсація провідному управлінському персоналу	1 051	1 051	892	892



Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб станом на 31.12.2021р.

За період 2021 року відбулось одержання інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Престиж – промінвест» на суму 24 976 тис.грн. Також у 2021 році було здійснено продаж та поставку інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Престиж – промінвест» фізичним особам, що є учасниками Товариства на суму 25 066 тис.грн., оплата була отримана у 2021 році.

Крім цього, у 2021 році була здійснена купівля інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Престиж – промінвест» у фізичних осіб, що є учасниками Товариства на суму 24 976 тис.грн., оплата була отримана у 2021 році, поставка запланована на 2022 рік.

Заборгованість по поставці цінних паперів станом на 31.12.2021р. в сумі 24 976 тис.грн. буде погашена у 2022 році.

Станом на 31.12.2021р. залишається непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис.грн., пов'язана з переоформлення спадщини Пінчука І.Г.

Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб станом на 31.12.2020р.

Заборгованість фізичних осіб, що перебувають у складі учасників Товариства, за поставлені інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Престиж – промінвест» у 2019 році складала 25 066 тис.грн. та була погашена протягом 2020 року у розмірі 25 066 тис.грн.

Крім цього, у 2020 році було здійснено придбання інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Престиж – промінвест» у фізичних осіб, що є учасниками Товариства на суму 24 976 тис.грн. Заборгованість по поставці цінних паперів буде погашена у 2021 році.

Станом на 31.12.2020р. по одному дебітору залишається непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис.грн.

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

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик, та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### **7.3.1). Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство може використовувати наступні методи управління кредитними ризиками:

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

- 4). ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років;
- 5). оцінка фінансового стану боржника, позичальника, дебітора на підставі його фінансової звітності або іншої доступної інформації.

### 7.3.2). Ринковий ризик.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Товариство у звітному періоді не мало активів чи зобов'язань, що наражаються на інший ціновий ризик.

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

Керівництво Товариства вважає, що Товариству не притаманний валютний ризик, оскільки у звітному періоді Товариство не мало активів та будь-яких зобов'язань, що прив'язані до іноземної валюти.

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. Товариство у звітному періоді не мало активів чи зобов'язань, що наражаються на відсотковий ризик.

### 7.3.3). 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 строками погашення дебіторської заборгованості та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

За кредиторською заборгованістю:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	тис.грн.
						Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	12	-	-	-	12



Інші поточні зобов'язання (зобов'язання з оренди)	-	-	339	-	-	339
Всього	-	12	339	-	-	351
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	10	44	-	54
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання з оренди)	-	-	310	-	-	310
Всього	-	-	320	44	-	364

#### 7.4). Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

1). зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

2) забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство дотримується вимог щодо розміру статутного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013р. №1281 Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7000 тис.грн. (фактичний статутний капітал Товариства, повністю сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2021р. становить 26 852 тис.грн.).

Товариством дотримана вимога вищезазначених ліцензійних вимог щодо підтримання розміру власного капіталу на рівні не менше ніж 7000 тис.грн. Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства становить 27 684 тис.грн.

Товариством дотримана вимога щодо формування резервного фонду Товариства. Товариство здійснює щорічне відрахування до резервного фонду Товариства у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку.

#### 7.5) Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Компанією, згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної

діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, розраховані такі показники діяльності:

Показники	Показник на 31.12.2021	Нормативне значення
Розмір власних коштів	25,7 млн. грн.	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	40,36	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	84,2888	$\geq 1$
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9592	$\geq 0,5$

Показники	Показник на 31.12.2020	Нормативне значення
Розмір власних коштів	27,6 млн. грн.	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	43,4097	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	98,1954	$\geq 1$
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9595	$\geq 0,5$

#### 7.6). Події після Балансу

Для фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, на фінансову звітність, є некоригуючою подією Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політичному/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати – вторгнення в Україну було конкретною, визначеною подією, яка сталася 24 лютого 2022 року, тобто після закінчення звітного періоду.

Компанія з 24 лютого 2022 року своїй діяльності керувалась Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану». Компанія продовжує свою роботу з урахуванням встановлених регулятором тимчасових обмежень, а саме зупинення проведення операцій в системі депозитарного обліку.

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

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

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Інших подій, які б суттєво вплинули на показники річної фінансової звітності на 31.12.2021 року, після дати балансу не відбувалось. Товариство не ідентифікувало подій,



які б вимагали коригування після звітної періоду та які не вимагають коригування після звітної періоду в розумінні МСБО 10.

Директор  
ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент»



Предко О.П.

Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент»



Салманова Г.В.