

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»**

**Примітки до річної фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

1. Загальна інформація

***1.1. Інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»***

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» створене та діє згідно з Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», іншими законодавчими актами України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (надалі ТОВ «КУА ДАН», Компанія, Товариство, КУА), ідентифікаційний код юридичної особи 32788801, зареєстроване 11.02.2004 року.

Місцезнаходження товариства: 01054, м. Київ, вул. Олеса Гончара, будинок 73.

Основні види діяльності Товариства:

- 66.30 Управління фондами (основний);
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення управління фондами.

Повна назва Товариства:

Українською мовою:	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»
Англійською мовою:	Limited Liability Company «Asset Management Company DAN»

Скорочена назва Товариства:

Українською мовою:	ТОВ «КУА ДАН»
Англійською мовою:	LLC «AMC DAN»

ТОВ «КУА ДАН» є юридичною особою, має відокремлене майно, право від свого імені укладати угоди, набувати майнових та немайнових прав, нести обов'язки, виступати в суді, зокрема у господарському чи третейському, в якості сторони, третьої особи тощо. Товариство не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

Вищим органом ТОВ «КУА ДАН» є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

ТОВ «КУА ДАН» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку на підставі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ №294705, виданої на підставі рішення ДКЦПФР України № 182 від 02.03.2012 (строк дії ліцензії - необмежений) та свідоцтва Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 181 від 08.11.2004. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів є виключним видом професійної діяльності Товариства та не поєднується з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність ТОВ «КУА ДАН», складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності) та внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, за рік, що закінчився 31.12.2021:

Генеральний директор - Бондарев Вадим Валерійович;
Головний бухгалтер - Доломан Олена Леонідівна.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 учасником Товариства є:

Учасник Товариства	31.12.2021	31.12.2020
	% частки у статутному капіталі	% частки у статутному капіталі
Юридична особа резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 34512311)	100,00	100,00

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Христинін Володимир Олександрович (резидент України, власник 100% частки у статутному капіталі ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»).

Відповідно до статуту, статутний капітал Товариства сформований в розмірі 40000000,00грн.; змін у складі статутного капіталу у 2021 році не відбувалося.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року складала 5 та 6 осіб, відповідно.

1.2. Мета та предмет діяльності

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства (надалі - «Учасники»).

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРІСІ 133057);
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (код за ЄДРІСІ 133422).

2. Основа формування, подання та затвердження фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

- повне висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі);
- автономність (відображення інформації про Товариство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- послідовність (застосування Товариством обраної облікової політики постійне: з року в рік. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності);
- безперервність (оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати);
- нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- превалювання сутності над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми);
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Використання основних якісних характеристик забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності. Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство використовує з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення на територію України. Через військові дії існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності Товариства, оскільки не можливо передбачити, чи спричинять військові дії втрату активів Товариства та інший вплив на подальшу діяльність Товариства.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Відповідно до Статуту Товариства, річна фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) на Загальних зборах учасників 25.02.2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Річна фінансова звітність ТОВ «КУА ДАН» розміщується на власному веб-сайті Товариства (<http://dan.uafin.net/>) разом з аудиторським висновком (у повному обсязі).

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». 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 затверджена управлінським персоналом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Товариства може змінитися, якщо:

- зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

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».

Повний комплект фінансової звітності Товариства за звітний період включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.2.5. Порядок виправлення помилок

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату. Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок.

При виправленні помилки Товариство у фінансовій звітності розкриває таку інформацію:

- а) характер помилки попереднього періоду;
- б) суми виправлень за кожний звітний період;
- в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка.

Не є помилками минулих періодів:

- а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;
- б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні.

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються у складі витрат в періоді їх нарахування.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента капіталу іншого підприємства.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9).

При визначенні вартості позики враховується можлива наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення.

Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (параграф К384 МСБО 39).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Строк позовної давності для безнадійної дебіторської заборгованості після закінчення 3 років. У разі наявності безнадійної дебіторської заборгованості списання сум безнадійної заборгованості проводиться на витрати.

За наявності сумнівної дебіторської заборгованості формується резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з платоспроможності окремих дебіторів відносно загального розміру дебіторської заборгованості.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

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 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 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 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі, утримувані до дати погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вираховуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання

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

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

Зобов'язання поділяються на поточні (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокові (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Після первісного визнання довгострокові фінансові зобов'язання слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вираховуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Дисконтування - це визначення сьогоденної вартості грошей, які будуть отримані в майбутньому. При цьому приведена (до сьогоденного еквівалента) і майбутня вартість - це вартість однієї і тієї самої суми коштів, оцінена в різні періоди часу.

Якщо вплив часу на вартість грошей не істотний, тоді дисконтування не застосовується. Як правило, це стосується поточних заборгованостей, строк погашення яких не більше одного року.

Немає сенсу за відсутності гіперінфляції дисконтувати короткострокові векселі або поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, якщо вони видаються (виникають) і погашаються в межах нормального операційного циклу.

Для оцінки однієї і тієї самої суми коштів у різні періоди часу застосовується процентна ставка (ставка дисконтування).

Як правило, для дисконтування:

- дебіторської заборгованості - ставка дисконтування відповідає процентній ставці, за якою контрагент міг би залучити позикові кошти на аналогічних умовах;

- кредиторської заборгованості – ставка дисконтування застосовується на рівні процентної ставки за кредитами підприємства на аналогічних умовах.

У разі неможливості визначити ставку відсотка на підставі вищезазначених показників, ставка дисконтування може дорівнювати процентній ставці інфляції за звітний рік.

3.3.5. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі господарської діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6000,00грн.

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 термінів корисної експлуатації:

- машини та обладнання (2 роки);
- інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

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 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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

3.6.2. Виплати працівникам

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

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

3.7.1. 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:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

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:

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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 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.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного

судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу

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
Гроші та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу - акції, інвестиційні сертифікати (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується ціна закриття біржового торгового дня та інші можливі джерела інформації
Інвестиційна нерухомість (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис.грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис.грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис.грн.		Усього, тис.грн.	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020

Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7998	8044	7998	8044
Торговельні та інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	159	206	159	206

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

Переміщень між рівнями ієрархії у 2021 році не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансовий інструмент	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1060	1104	1060	1104
Інша поточна дебіторська заборгованість	6937	6939	6937	6939
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	1	1	1
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	159	206	159	206

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Нематеріальні активи (рядки балансу 1000 - 1002)

Згідно МСБО 38, нематеріальний актив - ідентифікований не грошовий актив, який не має фізичної форми, який міститься для використання при виробництві або наданні товарів і послуг, для здачі майна в оренду іншим компаніям або для адміністративних цілей і може бути ідентифікований.

Облік нематеріальних активів Товариством здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

У фінансовій звітності Товариства нематеріальні активи враховуються та відображаються відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та включають в себе придбані ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення, що мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби (від 1 до 18 років), аналізуються на предмет зменшення корисності.

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Собівартість окремо придбаного матеріального активу - це сума сплачених коштів або їх еквівалентів,

або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на момент його придбання або створення. Собівартість нематеріального активу, окремо придбаного, включає ціну придбання, в тому числі ввізне мито та безповоротні податки, за вирахуванням торговельних знижок і всіх витрат, прямо пов'язаних з приведенням активу в стан для використання за призначенням. Подальші витрати збільшують собівартість нематеріального активу, якщо існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до майбутніх вигод, які перевищують первісно оцінений рівень ефективності та ці витрати можливо достовірно оцінити і віднести до відповідного активу. Всі подальші витрати на нематеріальний актив, що необхідні для підтримки первісно оціненої ефективності активу, визнаються витратами звітного періоду. Після первісного визнання надалі нематеріальний актив враховується методом первісної вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Відповідно до МСБО (IAS) 38, нематеріальні активи поділяють на дві групи: з кінцевим (обмеженим) і з невизначеним строком корисного використання. Амортизації підлягає тільки нематеріальний актив, що має кінцевий (обмежений) період корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щороку тестуються на предмет знецінення. Для нарахування амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарухування амортизації проводити щомісяця. Нарухування амортизації починається, з місяця, наступного за місяцем, коли актив фактично готовий до використання, припиняється з наступного місяця, коли актив класифікований як призначений для продажу або, коли припиняється визнання активів.

У фінансовій звітності за 2021 рік Товариством відображена вартість ліцензій на управління активами.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 складає 2тис.грн.; накопичена амортизація 2тис.грн.; залишкова вартість 0тис.грн. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 складала 2тис.грн.; накопичена амортизація 2тис.грн.; залишкова вартість 0тис.грн.

Змін у складі нематеріальних у 2021 не відбувалося.

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	2	2	-
накопичена амортизація	1002	2	2	-
	Всього	2	2	-

6.1.2. Основні засоби (рядки балансу 1010 - 1012)

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6000,00грн.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється по об'єктах, в розрізі місць зберігання та матеріально - відповідальних осіб.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована.

Амортизаційні відрахування нараховуються прямолінійним методом з використанням наступних термінів корисної експлуатації:

- машини та обладнання - 2 роки;
- транспортні засоби - 5 років;

- інші основні засоби - 5 років.

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.

У фінансовій звітності основні засоби враховуються та відображаються у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби».

Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» у фінансовій звітності Товариства наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок та кінець звітного періоду

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 складала 262 тис.грн. (знос - 262 тис.грн.; залишкова вартість 0 тис.грн.) та станом на 31.12.2021 залишилась без змін.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 262 тис.грн.

Група основних засобів / За історичною вартістю	Станом на 01.01.2021, тис.грн.			Надійшло за 2021 рік, тис.грн.	Вибуло за 2021 рік, тис.грн.	Нараховано зносу за 2021 рік, тис.грн.	Станом на 31.12.2021, тис.грн.		
	Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)				Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Будівлі та споруди	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	7	7	-	-	-	-	7	7	-
Транспортні засоби	76	76	-	-	-	-	76	76	-
Меблі та приладдя	2	2	-	-	-	-	2	2	-
Інші	177	177	-	-	-	-	177	177	-
Всього	262	262					262	262	

6.1.3. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1155)

Дебіторська заборгованість Товариства має наступний склад:

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т. ч.:	1125	1060	1104	-44
ПВІФ «Дисконт» (договір купівлі-продажу цінних паперів ЦБ БВ180711/3 від 07.11.2018, термін погашення 06.07.2019)		211	211	-
ПАТ «ЗНВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (винагорода КУА)		473	694	-221
ПАТ «НЗВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (винагорода КУА)		473	293	+180
Резерв під очікуванні збитки		(97)	(94)	(3)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам в т.ч.	1130	2	3	-1
АРИФРУ ДУ		2	2	0
ТОВ «СТАВР»			1	-1
Дебіторська заборгованість з бюджетом в т.ч	1135	2	2	0
З податку на доходи фізичних осіб		1	1	0
З єдиного соціального внеску		1	1	0
Інша дебіторська заборгованість (дебіторська заборгованість за договором про відступлення	1155	6933	6934	-1

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
права вимоги з терміном погашення до 30.06.2022) в т.ч.				
ТОВ «ДОНБАСЬКА ВУГЛЬНА КОМПАНІЯ»		1732		+1732
ТОВ «ЛАДА ЕКСПОРТ»		1732		+1732
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛІДЕР»		1731		+1731
Ровний Юрій Валерійович		7	7	0
ТОВ «ТУІ-ТРАНСПОРТ»		1731		+1731
ПРАТ «ЮФ «Леке Плюс»			6927	-6927
	Всього	7997	8043	-46

Дебіторська заборгованість за термінами непогашення:

	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
До 30 днів	400	2	+398
30-60 днів	7042	7291	-249
60-90 днів	178	133	+45
90-180 днів	114	373	-259
Більше 180 днів	263	244	+19
Всього	7997	8043	-46

Первісна оцінка дебіторської заборгованості та її оцінка на звітну дату (31.12.2021) здійснена Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Вихідними даними для оцінки дебіторської заборгованості є умови відповідних договорів, ймовірність її погашення та очікувані вхідні грошові потоки.

6.1.4. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків, обігові грошові кошти у касі.

Наявність грошових коштів на розрахункових рахунках підтверджена виписками банків.

Станом на 31.12.2021 Товариство не має обмежень щодо використання грошових коштів.

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1	-
	Всього	1	1	-

Первісна оцінка грошових коштів та їх оцінка на звітну дату (31.12.2021) здійснена Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Рух грошових коштів розкритий Товариством у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом.

6.1.5. Зареєстрований капітал (рядок 1400)

Відповідно до статуту статутний капітал Товариства сформований в розмірі 40000000,00грн.

Єдиним учасником Товариства є юридична особа резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 34512311).

Учасник Товариства	к ба на	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-)

		Частка у статутном у капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутном у капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»	1400	100,00	40000000,00	100,00	40000000,00	-	-
Всього			40000000,00		40000000,00	-	-

Змін у складі статутного капіталу у 2021 році не відбувалося.

6.1.6. Резервний капітал (рядок 1415)

Відповідно до п. 7.9. статуту, у Товаристві має бути створений резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу; розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має становити 5% від суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариством сформований не в повному обсязі, у 2021 році відрахування до резервного фонду не здійснювалися.

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Резервний капітал	1415	76	76	-
Всього		76	76	-

6.1.7. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

Інформація щодо доходів, витрат та фінансового результату діяльності за 2021 рік Товариством наведена у примітці 6.2.

6.1.8. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

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

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

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводиться у відповідності до МСФЗ. Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень станом на 01.01.2021 складала 206тис.грн., станом на 31.12.2021 - 159тис.грн.

Зобов'язання і	Рядок	Станом на	Станом на	Збільшення
----------------	-------	-----------	-----------	------------

забезпечення	балансу	31.12.2021, тис.грн.	31.12.2020, тис.грн.	(+), зменшення (-)
Поточна кредиторська заборгованість за:				
розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	1620	0	1	-1
розрахунками з оплати праці	1630	24	69	-45
Поточні забезпечення	1660	10	10	-
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.	1690	125	126	-1
Бухгалтерські та консультаційні послуги надані ФОП БІРЮК ЛАРИСА СТАНІСЛАВІВНА (РНОКПП 2822814720)		105	105	0
ТОВ «Аудиторська фірма «Бліскор»		20	20	0
ТОВ «Еліот Капітал»			1	+1
Всього		159	206	-47

Первісна оцінка поточних зобов'язань та їх оцінка на звітну дату (31.12.2021) здійснена Товариством за вартістю погашення. Вихідними даними для оцінки поточних зобов'язань є умови відповідних договорів, ймовірність погашення та очікувані вихідні грошові потоки.

6.1.9. Виплати працівникам

Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам ведеться відповідно до МСБО 19 (IAS) «Виплати працівникам».

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки. Виплати працівникам нараховується згідно штатного розпису за відпрацьовані години, відповідно до табеля робочого часу. Аналітичний облік за виплатами працівникам ведеться по кожному працівнику, видам виплат та утримань.

6.1.10. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до чинного законодавства України Товариство нараховує на заробітну плату працівників поточні внески (нарахування) за ставкою 22% та сплачує їх до Пенсійного фонду за рахунок роботодавця. Такі нарахування Товариство відносить до витрат періоду, в якому вони виникли.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати пенсійних зобов'язань.

Товариство не має недержаної пенсійної програми з визначеними внесками.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, і оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт.

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

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

Доходи Товариства, тис.грн.

Стаття доходів	Рядок Звіту про фінансові результати	2021 рік	2020 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Дохід від реалізації послуг з управління активами	2000	1010	940	+70
Інші операційні доходи ¹	2120	43	-	+43
Дохід від безоплатно одержаних активів	2240	-	-	-
Всього доходів		1053	940	+113

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.

¹ Віднесено до доходу через розформування резерву, у зв'язку з частковим погашенням дебіторської заборгованості за ПАТ ЗНВКІФ «Нові технології» та ПАТ ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» за якими раніше резерв був сформований.

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

Витрати, тис.грн.

Стаття витрат	Рядок Звіту про фінансові результати	2021 рік	2020 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Адміністративні витрати	2130	1005	962	+43
у т.ч.:				
заробітна плата		388	335	+53
витрати на соціальне забезпечення		85	74	+11
винагорода аудитору		40	20	+20
розрахунково-касове обслуговування		14	7	+7
оренда		7	19	-12
інші витрати господарської діяльності*		471	507	-36
Інші операційні витрати (списання сумнівних та безнадійних боргів)	2180	46	51	-5
Витрати з податку на прибуток	2300	1	1	-
Всього витрат		1052	1014	+38

* Інші витрати господарської діяльності складаються з:

Інші витрати господарської діяльності	Рядок Звіту про фінансові результати	2021 рік	2020 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Бухгалтерські та консультаційні послуги надані ФОП БІРЮК ЛАРИСА СТАНІСЛАВІВНА (РНОКПП 2822814720)	2130	385	280	+105
Бухгалтерські та консультаційні послуги надані ЮК ТОВ Бізнес Літігейшн Консалтинг (ідентифікаційний номер юридичної особи 32582544)		-	140	-140
Підвищення кваліфікації фахівців		20	16	+4
Витрати на зв'язок		1	8	-7
Послуги депозитарія		6	4	+2
Витрати на ЕЦП		3	4	-1
Членські внески в УАІБ		40	40	-
Інші послуги		16	15	+1
Всього		471	507	-36

Чистим фінансовим результатом діяльності за 2021 рік є прибуток в сумі 1 тис.грн.

Доходи / Витрати	2021 рік, тис.грн.	2020 рік, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-),
------------------	--------------------	--------------------	--------------------------------

			тис.грн.
Доходи	1053	940	+113
Витрати	1052	1014	+38
Прибуток/Збиток (рядок 2350/ 2355 Звіту про фінансові результати)	1	(74)	+75

Витрати з податку на прибуток

Поточний податок на прибуток нараховується за правилами податкового законодавства України, виходячи з оподаткованого прибутку за рік.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовому звіті Товариства відповідно до МСБО 12. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку суми податку – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату. Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах – базова (основна) ставка податку: 18 відсотків (п. 136.1 ПКУ).

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) розкриває інформацію про основні класи надходжень / витрат грошових коштів на нетто-основі та розмежовує грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, з врахуванням вимог МСБО 7.

У 2021 рух коштів у результаті інвестиційної та фінансової діяльності відсутній.

Рух коштів у результаті операційної діяльності наведений нижче:

Стаття	Рядок Звіту про рух грошових коштів	2021 рік, тис.грн.	2020 рік, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Залишок коштів на початок року	3405	1	14	-13
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1050	745	+305
Інші надходження	3095	-	38	-38
у т.ч. за договорами переведення боргу				
Лідер ФК ТОВ			6	+6
ЮК Лекс Плюс ПрАТ			32	+32
Всього надходжень грошових коштів		1050	783	+267
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	517	431	+86
Праці	3105	357	211	+146
Відрахувань на соціальні заходи	3110	85	74	+11
Зобов'язань з податків і зборів	3115	76	66	+10
Інші витрачання	3190	15	14	+1
у т.ч.				
Розрахунково касове обслуговування		15	14	+1
Всього витрачань грошових коштів		1050	796	+254
Залишок коштів на кінець року	3415	1	1	-

6.4. Звіт про власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2021, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Статутний капітал	40000	40000	-

Резервний капітал	76	76	-
Непокритий збиток	-32238	-32237	+1
Всього власний капітал	7838	7839	1

Інформація щодо складових власного капіталу розкрита Товариством у відповідних примітках, зокрема:

- щодо статутного капіталу дивись примітка 6.1.5;
- щодо резервного капіталу дивись примітка 6.1.6;
- щодо прибутку/збитку дивись примітку 6.2.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на звітну дату не існує судових справ та позовів, стороною у яких є Товариство. Управлінському персоналу Товариства не відомо про будь-які ситуації, які можуть призвести до позовів та судів, стороною у яких Товариство буде виступати.

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 під дадуть 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 Товариство сплатило усі податки, 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операцій із зв'язаними сторонами та залишків заборгованості.

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі членів провідного управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

- ІСІ, активами яких управляє Товариство.
Нижче наведений перелік пов'язаних осіб Товариства:

№	Назва юридичної особи (ідентифікаційний номер) / П.І.Б фізичної особи (РНОКПП)	Характер відносин (наприклад: учасник, посадова особа - директор, близький родич директора і т.п.)	Частка у статутному капіталі
Юридична особа, яка здійснює контроль над ТОВ «КУА ДАН»			
1	ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 34512311)	Засновник ТОВ «КУА ДАН»	100%
Інформація про фізичних осіб, які здійснюють контроль над ТОВ «КУА ДАН»			
1	Христинін Володимир Олександрович (РНОКПП 3162102132)	Учасник ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»	99% статутного капіталу ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»
Інформація про членів провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА ДАН»			
1	Бондарев Вадим Валерійович (РНОКПП 2834907734)	Генеральний директор	-
2	Докучаєва Наталія Михайлівна (РНОКПП 2989606409)	Заступник Генерального директора	-
Інформація про юридичних осіб на яких ТОВ «КУА ДАН» має значний вплив			
1	ПАТ «НЗВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33743651)	ТОВ «КУА ДАН» здійснює управління активами ПАТ «НЗВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»	-
2	ПАТ «НЗВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32588368)	ТОВ «КУА ДАН» здійснює управління активами ПАТ «НЗВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	-

Протягом 2021 та 2020 Товариство мало наступні операції з пов'язаними особами:

Характер	Рік 2021, тис.грн.		Рік 2020, тис.грн.		Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	
Дохід від реалізації послуг (винагорода за управління ІСІ)	1010	1010	940	940	+70
Короткострокові виплати працівникам у вигляді заробітної плати	155	155	128	128	+27

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	Вид заборгованості	Станом на 31 грудня 2021, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
ПАТ «НЗВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»	Винагорода за управління активами	Дебіторська заборгованість	473	293	+180
ПАТ «НЗВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	Винагорода за управління активами	Дебіторська заборгованість	473	694	-221
Бондарев В.В.	Поточна заборгованість із заробітної плати Генерального директора	Поточні зобов'язання	6	14	-8
Докучаєва Н.М.	Поточна	Поточні	5	13	-8

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	Вид заборгованості	Станом на 31 грудня 2021, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
	заборгованість із заробітної плати заступника Генерального директора	зобов'язання			

Винагорода у вигляді заробітної плати Генеральному директору та заступнику Генерального директора Товариства виплачувалася відповідно до умов контракту (Бондареву В.В. в 2021 - 87тис.грн., в 2020 - 42тис.грн.; Докучасвій Н.М. в 2021 - 83 тис.грн., в 2020 - 38тис.грн.), страхування здійснювалось на загальних підставах.

Виплати по закінченню трудової діяльності в 2021 та 2020 не здійснювалися; довгострокові виплати працівникам в 2021 та 2020 не здійснювалися; виплати при звільненні в 2021 та 2020 не здійснювалися; платежі на основі акцій в 2021 та 2020 не здійснювалися.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені:

- система управління ризиками;
- внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Протягом звітного 2021 року Товариство не отримувало кредитів, не надавало позик; дебіторська та кредиторська заборгованість за позиками (кредитами) станом на 31.12.2021 року у Товариства відсутня.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31.12.2021 вплив кредитного ризику по фінансовим інструментам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Будь-яких суттєвих змін щодо кредитного ризику порівняно з попереднім звітним періодом (2020 рік) не відбувалося.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Вид ринкового ризику	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020	Вплив / Зміни
Процентний ризик	Товариство не обліковує на балансі боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки	Товариство не обліковувало на балансі боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом
Пайовий ризик	Товариство не обліковує на балансі пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери	Товариство не обліковувало на балансі пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом
Валютний ризик	Фінансові інструменти, номіновані в іноземній валюті, іншій ніж національна валюта України, у Товариства відсутні	Товариство не мало фінансових інструментів, номіновані в іноземній валюті, іншій ніж національна валюта України	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом
Товарний ризик	Товариство не обліковує на балансі будь-які товари, дебіторська (кредиторська заборгованість) за реалізовані (придбані) товари у Товариства відсутня	Товариство не обліковувало на балансі будь-які товари, дебіторська (кредиторська заборгованість) за реалізовані (придбані) товари у Товариства відсутня	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом

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 дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця, тис.грн.	Від 3 місяців до 1 року, тис.грн.	Всього, тис.грн.
1	2	4	6
Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	80	126	206
Всього	80	126	206
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	34	125	159
Всього	34	125	159

Поточні зобов'язання, що підлягають оплаті станом на звітну дату (31.12.2021) зменшилися на 47тис.грн. порівняно з попереднім періодом (станом на 31.12.2020) (159тис.грн. - 206тис.грн. = -47тис.грн.)

Враховуючи прогнозні потоки від операційної діяльності, керівництво Товариства вважає, що вплив ризику ліквідності є низьким та суттєво не змінився порівняно з попереднім періодом.

7.3.4. Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків ІСІ та власного рівня ризику Товариства.

Управління фінансовими ризиками Товариство здійснює на підставі Положення про систему управління ризиками (далі - Положення), яке є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі - СУР).

СУР спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів Товариства.

Головними завданнями СУР в Товаристві є:

- виявлення ризиків;
- вимірювання ризиків;
- якісне та кількісне оцінювання ризиків,
- визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків;
- моніторинг ризиків;
- контроль за прийнятним для Товариства рівнем ризику;
- проведення моделювання та прогнозування процесів та майбутніх результатів діяльності Товариства на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- визначення ефективності СУР та її удосконалення.

СУР в Товаристві включає:

- управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства.

СУР Товариства забезпечує:

- досягнення оптимальної ефективності діяльності з управління ризиками в Товаристві;
- своєчасне та відповідне інформаційне та аналітичне забезпечення органів управління та посадових осіб Товариства у процесі прийняття управлінських рішень і стратегічного планування;
- оптимізацію структури активів ІСІ та встановлення адекватного механізму контролю відповідності рівня сукупного ризику кожного ІСІ його інвестиційній стратегії;
- здійснення наскрізного контролю за ризиками Товариства та ІСІ;
- визначення критеріїв та оцінку ефективності механізмів і підходів до управління ризиками в Товаристві, розробку шляхів їх вдосконалення.

7.3.5 Класифікація ризиків товариства та ІСІ

СУР Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства, та управління ризиками ІСІ в управлінні Товариства. Ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, повністю несе Товариство. Ризики ІСІ в управлінні Товариства несуть інвестори ІСІ у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів ІСІ та активів Товариства. Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками ІСІ відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, то регламентують управління активами ІСІ.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

Операційний ризик - це ризик втрат для Товариства та ІСІ в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Товариством, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик - це ризик втрат через порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик - це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та державних органів.

Ризик репутації - ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів ІСІ, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбаченого законодавством.

Стратегічний ризик - ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності «стратегічних цілей Товариства», бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Товариства у активи ІСІ в управлінні.

Основними категоріями ризику ІСІ в управлінні Товариства, є наступні.

- ринковий ризик;
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- проектний ризик.

Ринковий ризик - ризик втрат вартості активів ІСІ внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін інших активів, що входять до портфелю ІСІ.

Кредитний ризик - ризик втрат вартості активів ІСІ внаслідок повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу.

Ризик ліквідності - ризик втрат вартості активів ІСІ внаслідок неможливості продажу активів ІСІ без значних збитків, у тому числі - ризик збитків для інвесторів (учасників) при реалізації Товариством своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань ІСІ при настанні відповідного строку.

Проектний ризик - ризик втрат вартості активів ІСІ, що пов'язані з інвестиціями у об'єкти нерухомості, корпоративні права та цінні паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі, або цінні паперів, які не отримали рейтингової оцінки відповідно до закону.

7.3.6. Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

В Товаристві впроваджена посада внутрішнього аудитора, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Посадові обов'язки внутрішнього аудитора визначені Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженим рішенням Загальних зборів учасників від 11.08.2014 (протокол № 11-08/14-01).

Керівництво Товариства вважає, що створена система внутрішнього контролю, в цілому дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

7.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015, для вимірювання та оцінки ризиків діяльності у звітному періоді Товариство використовувало наступні показники

- розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	Станом на 31.12.2021			Станом на 31.12.2020			Збільшення (+), зменшення (-)
	Фактичне значення	Нормативне значення	Ризик	Фактичне значення	Нормативне значення	Ризик	
Мінімальний розмір власних коштів	7073639,35	не менше 3500000,00 грн.	Дуже низький	6788023,00	не менше 3500000,00 грн.	Дуже низький	+28516,35
Норматив достатності власних коштів	29,4360	не менше 1	Дуже низький	22,6139	не менше 1	Дуже низький	+6,8221
Коефіцієнт покриття операційного ризику	47,2162	не менше 1	Дуже низький	51,3855	не менше 1	Дуже низький	-4,1693
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9801	не менше 0,5	Дуже низький	0,9723	не менше 0,5	Дуже низький	+0,0078

7.5. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР

Перевірки Товариства в 2021 році НКЦПФР не здійснювались. Товариство дотримувалось вимог законодавства.

7.6. Звітність за сегментами

Товариство має один основний вид діяльності: надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство надає послуги з управління активами інституційних інвесторів в одній територіальній одиниці, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

7.7. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В.В. Бондарев

О.Л. Долман