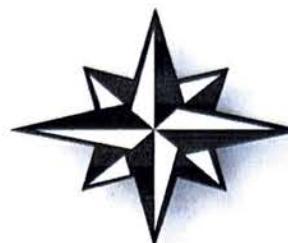


**ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY  
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com

[www.auditolesya-kiev.com](http://www.auditolesya-kiev.com)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«АТЛАНТІС КАПІТАЛ»  
станом на (за) 31 грудня 2021 року (2021р.)**

Керівництву та Учасникам  
ТОВ «КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 38090420, місцезнаходження 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А, (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Як зазначено в Примітках фінансової звітності (Примітка 1.2. *Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування*) Товариство в 2021 році здійснювало діяльність в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, тобто обставин, які в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Також звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із початком 24 лютого 2022 року збройної агресії Російської Федерації на території України та введенням воєнного стану в Україні (примітки 1.2, 8.7). Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### ***Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності***

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку із впливом пандемії COVID – 19 та запровадженням карантинних та інших обмежувальних заходів, в умовах складної політичної ситуації, повномасштабної воєнної агресії Російської Федерації на території України оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим питанням.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включають наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. проведено нами, 26 лютого 2021 року нами висловлена думка із застереженням стосовно цієї фінансової звітності.

## Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2013 р. № 1343 із змінами).

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

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

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

Управлінський персонал (директор Товариства) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021р.

#### **1. Повне найменування юридичної особи (у розумінні Цивільного кодексу України) ТОВАРИСТВ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

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

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

**3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:  
контролером/учасником небанківської фінансової групи;  
підприємством, що становить суспільний інтерес.**

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх  
компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми,  
місцезнаходження.**

Станом на 31.12.2021 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

**5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників,  
встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду  
діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та  
організованих товарних ринків)**

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

№	Показник	Значення на 31.12.2021	Нормативне значення
1	2	3	4
1	Показник мінімального розміру власних коштів	7 764	не менше 3500 тис. грн
2	Норматив достатності власних коштів	17.80	не менше 1,0
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	40.8168	не менше 1,0
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0.9154	не менше 0,5

На нашу думку пруденційні показники станом на 31.12.2021р. розраховані управлінським персоналом вірно та згідно вимог вказаного Положення.

**6. Перелік ICI, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату, їх повне  
найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів  
спільного інвестування:**

Назва ICI	Реєстраційний код за ЄДРІСІ
АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	13300500
АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	13300502
АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	13300661
АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	13300618
АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	13301035
АТ «ЗНВКІФ «РУБІКОН»	13301024
АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	13300850
АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	13300873
АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	13301048
АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС»	13301156

АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	13301081
АТ «ЗНВКІФ «ПЛАТУС»	13301142
АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	13301195
АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН»	13301152
АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	13301248
АТ «ЗНВКІФ «БРІСТОН»	13301251
АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	13301307
ЗНВПІФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»	23300878
ЗНВПІФ «БУК ІНВЕСТ»	23300233
ЗНВПІФ «ВПК»	23300232
ЗНВПІФ «ГУМА ІНВЕСТ»	23300084
ЗНВПІФ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ»	23300741
ЗНВПІФ «ПРІМА ЕССЕТ»	23300861
ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	23300365
ЗНВПІФ «СІТІ КАПІТАЛ»	23300400
ЗНВПІФ «УФК»	23300198
ЗНВПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»	23500446
ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»	23300666
ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»	23300665

**7. Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

У відповідності до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу (7 мільйонів гривень), визначений пунктом 2 статті 3 розділу VI Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (із змінами і доповненнями).

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021р. становить 8 044 тис. грн., що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7 мільйонів гривень), визначеного Рішенням НКЦПФР “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” № 1281 від 23.07.2013р.

Отже, на нашу думку, розмір статутного та власного капіталу відповідає вимогам законодавства України.

**8. Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку (у відповідності до абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільногоЙ інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р.). Установчим документом Товариства є Статут. Згідно п.7.9. статті 7 Статуту в Товаристві повинен створюватись резервний капітал фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних віdraхувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними розрахунків suma резервного капіталу станом на 31.12.2021р. складає 0,2 тис. грн. (відрахування за 2020 рік).

Порядок формування резервного фонду відповідає установчим документам.

**9. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.**

З метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган управління Товариства - Загальні збори учасників;
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю (протокол №7 Загальних зборів Учасників від 31.05.2016р.).

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

**10. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.**

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2021р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (Примітка 8.2 *Розкриття інформації про пов'язані сторони*).

**Основні відомості про аудитора**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294.

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

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 35/01/2022 від 28.01.2022р.;

Дата початку проведення аудиту: 11.08.2022р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 29.11.2022р.

Ключовий партнер з аудиту,  
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



Н.Г.Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 29.11.2022 року  
м. Київ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

Територія **УКРАЇНА**

Організаційно-правова форма гооподарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **2**

Адреса, телефон **вулиця Кожум'яцька, буд. 12, корпус А, м. КІЇВ, 04071**

Однинка 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 (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	2022	01	01
за КАТОТГ	38090420		
за КОПФГ	UA80000000000719633		
за КВЕД	240		
	66.30		

3832241

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2021**

р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 163	492
первинна вартість	1011	1 329	1 449
знос	1012	166	957
Інвестиційна нерухомість	1015	7 690	5 637
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна 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 аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 853</b>	<b>6 129</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити передстрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	780	1 789
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10	4
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	301	393
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33	485
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	33	485
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>1 124</b>	<b>2 672</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>8 801</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 977</b>	<b>8 801</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
<b>1</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	44
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6	
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>8 006</b>	<b>8 044</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	557	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	557	-
<b>Усього за розділом II</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	1 064	383
розрахунками з бюджетом	1620	12	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	8
розрахунками зі страхування	1625	6	4
розрахунками з оплати праці	1630	24	25
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 страховую діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	91	60
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	217	273
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 414</b>	<b>757</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групою вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного неконсолідованого фінансового підприємства</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>1900</b>	<b>9 977</b>	<b>8 801</b>

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко Оксана Анатоліївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіального устрою 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 «АТЛАНТІС  
КАПІТАЛ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	2022	01	01
	38090420		

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 864	2 156
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4 864	2 156
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 2 400 )	( 1 738 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 121 )	( 17 )
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 343	401
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	103
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 267 )	( 224 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 053 )	( 249 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	46	32
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	38	26
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ущінка) 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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>38</b>	<b>26</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Матеріальні затрати	2500	25	4
Витрати на оплату праці	2505	960	874
Відрахування на соціальні заходи	2510	209	171
Амортизація	2515	791	424
Інші операційні витрати	2520	536	282
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 521</b>	<b>1 755</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко Оксана Анатоліївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛЬ»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
38090420		

**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	4 138	1 852
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	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, 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	117	448
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 387 )( 135 )	
Праці	3105	( 791 )( 642 )	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 218 )( 173 )	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 205 )( 171 )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 )( 3 )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )( - )	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 199 )( 168 )	
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	( 1 731 )( 1 295 )	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>923</b>	<b>-116</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - ) ( - )	) ( - )
необоротних активів	3260	( 102 ) ( - )	12 )
Виплати за деривативами	3270	( - ) ( - )	)
Витрачання на надання позик	3275	( 136 ) ( - )	)
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>-238</b>	<b>-12</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	196	566
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	( 13 ) ( 1 )	)
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	( 416 ) ( 410 )	)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-233</b>	<b>155</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>452</b>	<b>27</b>
Залишок коштів на початок року	3405	33	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	485	33

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко Оксана Анатоліївна



Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

38090420

(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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	8 000	-	-	-	6	-	-	8 006
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	8 000	-	-	-	6	-	-	8 006
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	38	-	-	38
<b>Інший сукупний доход за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний доход	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38	-	-	38
Залишок на кінець року		8 000	-	-	-	44	-	-	8 044

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко Оксана Анатоліївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

**За період, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

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

**АТЛАНТІС КАПІТАЛ»** (надалі «Товариство») (код ЄДРПОУ 38090420) зареєстроване «27» лютого 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства : 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, 6.12-А, тел. 044 383-22-21.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: [www.atlantis.ua](http://www.atlantis.ua)

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами 12 пайових інвестиційних фондів та 17 корпоративних інвестиційних фондів, а саме:

<b>№</b>	<b>Найменування</b>	<b>Код ЄДРПОУ</b>	<b>Код ЄДРІСІ</b>
<b>КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ</b>			
1.	АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	41208209	13300500
2.	АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	41163488	13300502
3.	АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	42417472	13300661
4.	АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	13300618
5.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	43846163	13301035
6.	АТ «ЗНВКІФ «РУБІКОН»	43818974	13301024
7.	АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	43450523	13300850
8.	АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	43522456	13300873
9.	АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	44037019	13301048
10.	АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС»	43952891	13301156
11.	АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	44047273	13301081
12.	АТ «ЗНВКІФ «ПІЛАТУС»	44000209	13301142
13.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	44380948	13301195
14.	АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН»	43931871	13301152
15.	АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	44240177	13301248
16.	АТ «ЗНВКІФ «БРІСТОН»	44264121	13301251
17.	АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	44507670	13301307
<b>ПАЙОВІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ</b>			
18.	ЗНВПІФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»		23300878
19.	ЗНВПІФ «БУК ІНВЕСТ»		23300233
20.	ЗНВПІФ «ВПК»		23300232
21.	ЗНВПІФ «ГУМА ІНВЕСТ»		23300084
22.	ЗНВПІФ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ»		23300741
23.	ЗНВПІФ «ПРІМА ЕССЕТ»		23300861
24.	ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»		23300365
25.	ЗНВПІФ «СІТІ КАПІТАЛ»		23300400
26.	ЗНВПІФ «УФК»		23300198
27.	ЗНВПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»		23500446
28.	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»		23300666
29.	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»		23300665

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами): серія АД №034500 від 17.07.2012р, строком дії – необмежений.

Кількість працівників станом на 31.12.2021 склала 6 осіб, на 31.12.2020 складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2021(%)	31.12.2020(%)
Гнатишин Валентин Іванович	-	0,00625
Гнатишин Володимир Іванович	-	0,00625
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛФ ГРУП»	100,00	99,9875
ВСЬОГО	100,0	100,0

Станом на 31 грудня 2021 року Статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами повністю.

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі – Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими НКЦПФР, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами та розпорядженнями .

### **1.1. Управління Товариством. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності**

Протягом 2021р. Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Зміни в структурі управління в зазначеному періоді не відбувалося.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво вживає необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

### **1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.**

Несприятливі зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на перші товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

На показники діяльності Товариства значно впливають не тільки зовнішні фактори, але й складне середовище в країні. Так, в умовах коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, відповідного стану економіки та відсутності активних фінансових ринків в країні, визначити та надати надалі оцінку впливу цих факторів та довгострокові результатів діяльності та фінансового стану досить складно та майже неможливо на поточний момент.

Товариство має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

лік і фінансову  
міжнародними  
обліку (МСБО),  
еком України,  
люють порядок  
нормативно –  
інструкціями,

ової звітності  
господарською  
рі управління в

ір відповідних  
обґрутованих  
ення будь-яких  
її, яка здатна  
майбутньому

у Товаристві  
документації у  
впевненістю у  
відає вимогам  
, виявлення і

тівової кризи у  
та різного типу  
с у свою чергу  
зниило попит  
ї у ключових

е середовище в  
їйного клімату,  
и надалі оцінку  
дно та майже

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2021 рік, Компанією обрана стратегія якісного розвитку.

У 2021 році Компанія спрямовувала свої зусилля на збереження існуючої та нарощування нової клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження управлінський персонал врахував фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Як описано в п 8.7. Примітка, 24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що означало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває.

У відповідь на військове вторгнення російських окупантів, Національний банк України швидко зафіксував обмінний курс та запровадив контроль за рухом капіталу. Ці рішення допомогли пом'якшити перший удар та запобігти паніці на фінансовому ринку. Щоб посилити захист фінансового сектору та економіки, надалі НБУ посилював обмеження. Економіка воєнного стану – це, фактично, напівтурні підприємствами (суб'єктами господарювання), планування виробництва, які є в країні, планування розподілу товарів, контроль за цінами з метою недопущення їхнього зростання та можливих спекуляцій в умовах обмеження постачання товарів. Контроль за рухом капіталу та валютні інтервенції можуть допомогти вивести економіку на траєкторію зростання в майбутньому. Наприклад, на шляху до членства в Європейському Союзі Україні необхідно буде змістити акцент із обмінного курсу гривні до долара на обмінний курс гривні до євро. Дійсно, важливість торгівлі з Євросоюзом зростає, грошові перекази переважно надходять із країн ЄС, а фінансування реконструкції після війни, швидше за все, надасть Європейський Союз. Переход до політики, заснованої на євро, може прискоритись, якщо Національний банк проводитиме інтервенції в євро, а не в доларах, як під час дій валютних обмежень, так і після закінчення війни.

Можлива війна на виснаження потребує від України проведення обичної політики вже зараз. Міжнародні резерви мають використовуватися економічно, а бюджетні ресурси потрібно спрямовувати на фінансування воєнних дій. І хоча ця політика спрямована перш за все на досягнення перемоги, її реалізація дозволить прокласти шлях для майбутньої віdbудови економіки країни.

Незважаючи на запроваджений з 24.02.2022 року в Україні військовий стан, управлінський персонал оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Міркування управлінського персоналу стосовно можливості продовжувати діяльність Товариства на безперервній основі включають, серед іншого, діючі та можливі обмеження діяльності, які прийняті або можуть бути накладені регулятором та урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

В результаті вищезазначених подій виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства її обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Однак, управлінський персонал при складанні фінансової звітності не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало у звітному періоді внутрішню політику обачності у своїй діяльності та припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрутованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідного до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Товариства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності. Отже, дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності.

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

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднено 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, 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.**

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на 01.01.2021р.

Товариство у 2021 році не застосовувало досрочно опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

### **2.3. Таксономія фінансової звітності.**

Компанія, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мала вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності ([frs.gov.ua](http://frs.gov.ua)). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безпідставно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі. Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Компанія планує готовувати у 2021 році. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР ([www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)), НБУ ([www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua)), Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності ([www.frs.gov.ua](http://www.frs.gov.ua)).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

#### **2.4.МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.**

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Компанія застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2021р.

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватись 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, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке 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.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2021 року, що закінчився 31.12.21р	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готове актив до його	01 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову

					звітність за 2021р.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
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. 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 посилятися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.		1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало 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.		1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.		1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків		1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.

	справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки він 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 відсрочити 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</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанії може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р

	<p>перестрахування і непохідних фінансових інструментів</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>			
--	---	--	--	--

У фінансовій звітності Фонду, що складена звітний період 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосовано достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюти, якою є національна валюта України – гривня, складена в 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 затверджується до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства за підсумками року. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення рішенням Зборів Учасників Товариства **«19» лютого 2022 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність вважається рік, тобто ця звітність є звітною та включає в себе повний комплект фінансової звітності за 2021 рік.

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

### **3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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». Такі методи включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **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, але не виключно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### 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. Змін в облікових політиках у 2021р. не було.

### 3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, які відповідають вимогам МСФЗ.

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

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021р.,

Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом) за 2021р.,

Звіт про власний капітал за 2021р.,

Примітки до річної фінансової звітності за 2021р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ за 2021 рік, Товариство дотримується принципів складання фінансової звітності, зазначених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

### 3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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 далі.

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

### 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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;
  - Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результата переоцінки через інший сукупний дохід.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
  - Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результата переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, Товариство оцінює йх за справедливою вартістю плюс витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання (крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результата переоцінки через прибутки збитки, вартість яких дорівнює їх справедливій вартості).

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

### 3.3.2 Грошові кошти та їх 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 визнання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активів згідно Концептуальних основ фінансової звітності.

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 банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів за оцінкою, що враховує ризик дефолту банку. 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 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 номінальною вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на

покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується методом сторно. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи 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 чи збитків за ними на різних підставах.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Товариство оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано/отримано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку чи 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, оцінюються 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'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається з врахуванням 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, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю (з врахуванням особливостей, зазначених у останньому абзаці п.3.3.3 даних приміток), застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків від знецінення, якщо їх розмір більше нуля або наближеного до нуля. Ставка дисконтування на дату визнання отримується з сайту НБУ, як кредитна ставка для договорів з аналогічними умовами.

### 3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються лише у випадку, якщо Товариство має юридичне право здійснити 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, на дання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація (прямолінійним методом) та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності згідно МСБО 36. 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 задовільняють критеріям визнання активу.

### 3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. 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 утриманий 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. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

### 3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату (на кінець року) Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшуватися. 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 збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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, утриманих для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утриманий для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримані 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 інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариства відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за справедливою вартістю.

### 3.7 Оренда

**3.7.1. Фінансова оренда (згідно МСФЗ 16)** - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

**3.7.2 Операційна оренда.** Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюються згідно МСФЗ 16. Товариство як Орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним або якщо договір оренди укладено на термін менше 12 місяців.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренди. Товариство застосовує середньозважену кредитну ставку на дату укладення договору оренди (інформацію про середньозважену кредитну ставку Товариство отримує з офіційного сайту НБУ).

На дату початку оренди, орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в параграфі Б42), за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрутовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю

і) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди, орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. На актив, визнаний як право користування, нараховується амортизація протягом терміну користування.

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

а) проценти за орендним зобов'язанням;

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

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди, тоді Товариство як Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин у контексті можливості придбання.

Орендар подає у звіті про фінансовий стан та розкриває у примітках:

а) активи з права користування окрім від інших активів;

б) орендне зобов'язання окрім від інших зобов'язань.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство відображає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окрім від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

**3.7.3 Передача в оренду активів**, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства, як орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як доходи на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду, Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### 3.8 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 на дату балансу.

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

### **4.1 Забезпечення**

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

### **4.2 Виплати працівникам**

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО<sup>19</sup> «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблені відповідна заробітна плата. Також в Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

### **4.3 Пенсійні зобов'язання**

Товариство не відраховує внески до недержавних пенсійних фондів.

### **4.4 Доходи та витрати**

**Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.**

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 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 або іншими активами;
- Суму доходу можна достовірно оцінити;
- Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 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 активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 тісно 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.

## 5.Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності, Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважається 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження, є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення її розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### 5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариство 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 нижче 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 професіональну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тісною мірою, якою вони не суперечать вищезазначенім джерелам.

### 5.2 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 ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

### 5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Облікові оцінки та припущення, що стосуються оцінки фінансових інструментів Товариства, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

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

Протягом 2021 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

#### **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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.

#### **5.5 Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 25,9% річних. Для юридичних осіб середньозважена ставка на 31.12.2021р. складала 12,5%, для короткострокових кредитів - 12,1%, для довгострокових – 13,3%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>, розділ «Статистика фінансових ринків», файл формату Excel Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

#### **5.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів: основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості, що обліковується за моделлю фактичної собівартості, згідно МСБО 36 та фінансових активів згідно МСФЗ 9 (шляхом створення резерву кредитних збитків), запасів згідно МСБО 2 тощо.

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 фінансового активу.

#### **6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

##### **6.1 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 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

Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Інформація офіційних та неофіційних джерел на ринку нерухомості за подібними об'єктами, залучення професійного оцінщика тощо
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності біржового курсу на дату оцінки, використовується останній біржовий курс.

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

Дохід та витрати можуть відображатися у звіті про прибутки та збитки по-різному для того, щоб надавати інформацію, доречну для прийняття економічних рішень. У Звіті про фінансові результати за 2021 рік здійснено коригування статей за 2020 рік у звязку із зміною підходу до класифікації доходів та витрат, для більш зрозумілого подання, з метою забезпечення прийняття економічних рішень потенційними користувачами фінансової звітності та для співставності відповідних показників з показниками за 2021 рік.

Інформація про вище зазначені зміни наведено далі:

Стаття	За 2020 рік	Коригування	Уточнені показники 2020 року
Чистий дохід від реалізації продукції строка 2000	2156	-	2156
<b>Валовий прибуток строка 2090</b>	<b>2156</b>	<b>-</b>	<b>2156</b>
Інші операційні доходи строка 2120			
Адміністративні витрати строка 2130	-1738	-	-1738
Інші операційні витрати строка 2180	-264	+247	-17
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності строка 2190</b>	<b>154</b>	<b>+247</b>	<b>401</b>
Інші фінансові доходи строка 2220	3	+100	103
Інші доходи строка 2240	101	-100	1
Фінансові витрати строка 2250	-224	-	-224
Інші витрати строка 2270	-2	-247	-249
<b>Фінансовий результат до оподаткування строка 2290</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
<b>Витрати з податку на прибуток строка 2300</b>	<b>-6</b>	<b>-</b>	<b>-6</b>
<b>Чистий фінансовий результат строка 2350</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>26</b>







<u>Залишки на 31.12.2020р.:</u>		30	31	14	1329
Первісна вартість на 31.12.2020р.	1254				
Знос на 31.12.2020	109	27	16	14	166
<b>Балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>1145</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>1163</b>
Рух необоротних активів у 2021р.				120	120
Надійшло/вибуло				120	791
Знос за 2021р.	654	3	14		0
<u>Залишки на 31.12.2021р.:</u>					
Первісна вартість на 31.12.2021р.	1254	30	31	134	1449
Знос на 31.12.2021р.	763	30	30	134	957
<b>Балансова вартість на 31.12.2021р.</b>	<b>491</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>492</b>

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби відображені в балансі за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) – від 3 до 12 років.

Основні засоби, крім права користування приміщенням на правах оренди, наведені в таблиці, належать Товариству. Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надавалися. На 31.12.2021р. Товариство не здійснювало знецінення основних засобів, в зв'язку з відсутністю ознак знецінення. Не має свідчень старіння або фізичного пошкодження вище зазначених активів. На 31.12.2020р. не має планів припинити використання активів, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належать ці активи, продати їх раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цих активів. Протягом 2021р. періоду не відбувалося змін зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання також не очікуються дані зміни найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначені дані активи. Ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій суттєво не змінилися протягом 2021р.

На думку керівництва, балансова вартість основних засобів не відрізнялася від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», ознаки можливої наявності знецінення, зазначаємо, що активи Товариства експлуатуються, знаходяться в задовільному стані та придатні для використання в господарській діяльності в подальшому. Станом на 31.12.2021р. також не має підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилася більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації. Наступний тест на знецінення буде здійснено на 31.12.2022р.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп видуття не має. Припиненої діяльності протягом 2021 року не відбувалося та не планується. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, не було.

У складі основних засобів обліковується право користування приміщенням згідно додаткової угоди до договору суборенди від 01.11.2020р., укладеного на термін до 30.09.2022р. Даний актив обліковується згідно МСФЗ 16. На дату укладення даної угоди було визнано актив та зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів.

На 01.11.2020р. оцінка права користування склала 1254 тис.грн. Зобов'язання за даним договором оренди на дату визнання складало короткострокове-586 тис.грн., довгострокове-668. Щомісячна амортизація даного активу складає 55 тис.грн. Інформація щодо зобов'язання за договором оренди станом на 31.12.2021р. наведено далі в даних примітках.

Згідно до Наказу №231219/4 від 23.12.2020 року Товариством відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-ХIV була проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 31.12.2021 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач, ні надлишків.

#### 7.8.Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості обліковується земельна ділянка, розташована в Київській області, Києво-Святошинського району, на території в підпорядкуванні Гореницької сільської ради у с.Гнатівка, вул.Електриків,52. Площа ділянки 0,1214 га. Дано земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.

На звітну дату було здійснено переоцінку земельної ділянки оцінювачем ТОВ «ІНЖІНІРІНГОВИЙ ЦЕНТР «ЕКСКОН» (кваліфікаційне свідоцтво оцінювача з експертної грошової оцінки земельних ділянок ЦХ №00388 від 28.10.2008р.). На 31.12.2021р. ринкова вартість ділянки склала 5637 тис.грн. Збиток від переоцінки у сумі 2053 тис.грн. було визнано та відображене у Звіті про фінансові результати за 2021р. у складі інших операційних витрат. Інвестиційна вартість зазначеної земельної ділянки ґрунтуються на ринковій оцінці аналогічних ділянок за їх розташуванням, в зоні локації яких планується здійснення забудови котеджного містечка закритого клубного типу сегменту «Бізнес+» та «Преміум» із забезпеченням унікальної інфраструктури (школа, садочок, відкриті басейни, лаунж-зони, ресторан, ігрові та спортивні майданчики та ін.).

До прямих витрат, що виникають від інвестиційної нерухомості у вигляді земельної ділянки, відноситься земельний податок. За 2021р. нараховано 15 тис.грн. земельного податку.

Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу на 31.12.2021р. не має.

Контрактних зобов'язань купити, забудувати інвестиційну нерухомість чи поліпшити у Товариства станом на 31.12.2021р. не має.

#### 7.9. Інвестиції, доступні до продажу

Станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2020р. у складі активів Товариства відсутні інвестиції доступні для продажу.

#### 7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	1789	780
Дисконт	(-)	(-)
Резерв під кредитні збитки	(-)	(-)
<b>Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>1789</b>	<b>780</b>
Аванси видані	4	10
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	434	321
Дисконт	(39)	(18)
Резерв під кредитні збитки	(2)	(2)
<b>Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>393</b>	<b>120</b>

Торговельна дебіторська заборгованість складається із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно винагороди.

Інша дебіторська заборгованість складається переважно із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно оплачених Товариством рахунків за Фонди, якими Товариство управляє, та які будуть компенсовані Товариству у короткостроковому періоді. Така заборгованість на 31.12.2020р. обліковувалася у складі Дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків. На нашу думку, більш умісно відобразити таку заборгованість у складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Також у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується видана безвідсоткова позика номінальною вартістю 140 тис. грн. Гнатишину Володимиру Івановичу згідно договору №01-ФП від 20.12.2018р. Оскільки договір було пролонговано, створили резерв кредитних ризиків під таку заборгованість у сумі 2 тис. грн. та продисконтували виходячи з кредитної процентної ставки на момент пролонгації 31,40% (використана з сайту НБУ). Очікується погашення даної заборгованості до 31.12.2022р.

### 7.11. Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю.

Найменування банку	31 грудня 2021	31 грудня 2020
АТ «Піреус» Банк МКБ»	485	33

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2021р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 485 тис грн. До складу грошових коштів на звітну дату відносяться кошти на поточному рахунку в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» МФО 300658 в розмірі 485 тис грн.

23 жовтня 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПІРЕУС БАНК МКБ» (код ЄДРПОУ 20034231) за національною шкалою на рівні **іаAA**. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом іаAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» було прийнято на основі аналізу підсумків роботи Банку за перше півріччя 2021 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-липень 2021 року.

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

### 7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 8000 тис. грн.

#### Рух власного капіталу Товариства за 2020- 2021 pp.

Показники	Зареєстрований (пайовий) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2019р.	8000	-	-20	7980
Сумукупний доход/збиток за рік 2020р.	-	-	+26	+26

Зміни всього в капіталі протягом рік2020р.	-	-	+26	+26
Залишок на 31.12.2020р.	8000	-	6	8006
Сукупний дохід/збиток за рік2021р.	-	-	+38	+38
Зміни всього в капіталі протягом рік2021р.	-	-	+38	+38
Залишок на 31.12.2021р.	8000	-	44	8044

Зміни у власному капіталі у 2020р.- 2021р. відбувалися у сукупному доході за рахунок прибутку, отриманого за підсумками діяльності у 2020р. та 2021р. Інших змін не відбувалося.

#### 7.13. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.

У складі довгострокової заборгованості станом на 31.12.2020р. обліковується зобов'язання за договором суборенди приміщення (згідно МСФЗ 16), яке буде погашене більше, ніж через рік (МСФЗ 16). Станом на 31.12.2021р. частина такої заборгованості частково погашена, а залишок переміщено до короткострокової заборгованості, оскільки ця заборгованість буде погашена протягом 12 місяців від звітної дати.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокова кредиторська заборгованість за договором суборенди приміщення	-	569
Дисконт	-	(12)
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	-	557

#### 7.14. Короткострокові позики

Станом на 31.12.2020р. у фінансовій звітності Товариства обліковувалися короткострокові позики на суму 217 тис. грн., які були погашені у 2021р.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за отриманою безвідсотковою позикою у ТОВ «ІОНІТІ», договір №0317/КУА від 17.03.2020р., номінальна вартість	-	105
Дисконт	-	(3)
Балансова вартість інших поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за отриманою безвідсотковою позикою у ТОВ «ІОНІТІ», договір №0317/КУА від 17.03.2020р., номінальна вартість	-	102

<i>Кредиторська заборгованість за отриманою відсотковою позикою у ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», договір №ФП-07/19 від 14.05.2019р., номінальна вартість</i>	-	115
<i>Дисконт</i>	-	-
<i>Балансова вартість інших поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за отриманою позикою у ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», договір №ФП-07/19 від 14.05.2019р.</i>	-	115
<i>Балансова вартість інших поточних зобов'язань разом</i>	-	217

#### 7.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>Торговельна кредиторська заборгованість</i>	438	1314
<i>Дисконт</i>	55	250
<i>Балансова вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	383	1064
<i>Розрахунки з бюджетом</i>	12	12
<i>Заробітна плата та соціальні внески</i>	29	30
<i>Поточні забезпечення (резерв відпусток)</i>	60	91
<i>Інші</i>	273	217
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>757</b>	<b>1414</b>

У складі торговельної кредиторської заборгованості найбільшу питому вагу складає зобов'язання за договором суборенди приміщення (згідно МСФЗ 16).

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>Короткострокове зобов'язання за договором суборенди</i>	435	1313
<i>Дисконт</i>	55	251
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>380</b>	<b>1062</b>

#### 7.16. Пенсії та пенсійні плани

Товариство не має недержавних пенсійних програм.

#### 8. Розкриття іншої інформації

##### 8.1 Умовні зобов'язання.

###### 8.1.1. Судові позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

###### 8.1.2. 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 піддашуть 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.

### **8.1.3. 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.

## **8.2 МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»**

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

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

Пов'язані сторони для Товариства у періоді рік 2021р:

-власники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099);

-управлінський персонал Товариства: директор Семенюк Вячеслав Віталійович (код 3184906956).

Операції з власниками здійснювалися в рамках договору позики №01-ФП від 20.12.2018р.з Гнатишиним Володимиром Івановичем. Розмір позики, наданої Гнатишину Володимиру Івановичу згідно цього договору за номінальною вартістю складає 140 тис.грн., оскільки договір пролонговано до 31.12.2022р., було створено резерв кредитних збитків у розмірі 2 тис.грн. та заборгованість приведено до теперішньої вартості на звітну дату. Дані заборгованість відображені у складі іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2020	31.12.2020
Інша дебіторська заборгованість у вигляді безвідсоткової поворотної позики	140	140
Дисконт	(33)	(18)
Резерв під кредитні збитки	(2)	(2)
<b>Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>105</b>	<b>120</b>

Операції з управлінським персоналом утворені виключно за рахунок винагороди, отриманої у вигляді заробітної плати, що відображені у складі витрат на оплату праці:

2021

2020

	252	251
Заробітна плата і премії		
Інше	252	251
<b>Всього</b>		

Інші операції з пов'язаними особами в періоді рік 2021 та 2020 років не здійснювалися.

### 8.3. 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'ективних чинників та об'ективних 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.

#### 8.3.1. 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 використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

#### 8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Значні коливання курсів не вплинули на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операції в іноземній валюти.

**Ризик процентної ставки** – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Різновидами ризику процентної ставки є:

- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки);
- Ризик права вибору («опціональності»), який виникає у разі наявності у емітента права змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами (наприклад, право досрочового викупу облігацій).

### 8.3.3. 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 цим ризиком 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 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська	3	-	653	-	-	656
<b>Всього</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>653</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>656</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	-	1278	557	-	1838
<b>Всього</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1278</b>	<b>557</b>	<b>-</b>	<b>1838</b>

У складі зобов'язань продисконтовано зобов'язання з оренди (МСФЗ 16).

### 8.4. 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 доход 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.

Склад власного капіталу на 31.12.2021р. (8044 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	8000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує показники, наведені далі.

№	Назва показника	Розрахункове значення показника на 31.12.2021р.	Розрахункове значення показника на 31.12.2020р.	Нормативне значення згідно Положення (п.2 розділу III)
1	Розмір власних коштів, тис. грн. (розраховано згідно Положення:K1-виолучення+K2;K2≤K1-виолучення)	7764	7859	≥3500
2	Норматив достатності власних коштів (Власні кошти/(0,25*Фіксовані накладні витрати))	17,80	26,6957	≥1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику (Власні кошти/величина операційного ризику)	40,8168	14,7191	≥1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал /активи)	0,9154	0,8024	≥0,5

Дані показники відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами.

## 8.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом

полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

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

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

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

## 8.6 Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2021 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікується 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 спалахом короновірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

## 8.7 Події після Балансу

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає у фінансової звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду, некоригуючи – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство корегує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулися після звітного періоду.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітної дати 31.12.2021 року, події що потребують коригування активів та зобов'язань відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатись від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з російською фідерациєю (Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р № 64/2022).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни, прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни. Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовження здійснення діяльності Товариства, оскільки:

-активи Товариства, керівництво не знаходяться в зоні бойових дій. Товариство не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках. Відсутні дочірні компанії, філії в росії, білорусі та в зоні бойових дій в Україні. Відсутня пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями.

-співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено так і в офісі Товариства. Співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах немає.

-ключові партнери та контрагенти Товариства – юридичні особи на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бойових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

- Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах військового стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою

діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентам та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

З початком введення на території України військового стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення НКЦПФР № 136, №144 від 08.03.2022 р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільногоЯ інвестування та недержавних пенсійних фондів, що фактично повністю зупинило їхню діяльність.

З введенням в дію вищезазначених рішень НКЦПФР, запровадила видачу дозволів на здійснення операцій за окремими запитами професійних учасників ринку капіталу, не врегулювавши при цьому такі питання:

- порядок подання запиту;
- термін розгляду, правила видачі та відмови запиту.

Такий режим керування ринком капіталу створює загрозу значного сповільнення інвестиційних процесів на ринку аж до повного їх зупинення, підриває засади функціонування індустрії спільногоЙ інвестування, несе суттєву загрозу безпеці держави внаслідок неможливості фінансування процесів у реальному секторі економіки.

Крім цього існують територіальні обмеження діяльності для конкуруючих видів фінансових установ-компаній з управління активами ICI, безпідставно зважуючи його для одних фінансових установ і розширяючи для інших.

Припинення дії Рішення 144 дозволить відновити роботу інвестиційного ринку як у сегменті фінансування житлового будівництва, так і в інших галузях, що надасть додаткові робочі місця та створить можливість для відродження суб'єктів господарювання, як постраждалих під час військової агресії, сприятиме відновленню інвестиційних процесів в економіці країни, дозволить залучити нові кошти інвесторів, в тому числі і зарубіжних.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність продовжувати Товариством свою діяльність безперервно.

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходів впродовж 2022 року

Директор Товариства Семенюк В.В.

Головний фінансовий директор Коваленко О.А.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2021	01
	01

38090420

Звіт про власний капітал  
за Рік 2020 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	8 000	-	-	-	(20)	-	-	7 980
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(20)	-	-	7 980
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

29

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
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>	-	-	-	-	26	-	-	26
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 000</b>				<i>26</i>	-	-	<b>8 006</b>

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Коваленко Оксана Анатоліївна



У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою  
30 (тридцять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту

Аудитор Тягун  
ТОВ «АФ «Олеся»

