

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІЗІ ЛАЙФ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	6
1 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	7
2 Основні положення облікової політики	9
3 Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	15
4 Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності	16
5 Рекласифікація фінансової звітності та виправлення помилок	20
6 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	20
7 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	26
8 Розкриття іншої інформації	27

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за 2021 рік**

	<i>примітка</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>
ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ТРИВАЄ			
Дохід від реалізації послуг	6.1.	340	987
Собівартість послуг	6.2.	(817)	(1 053)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		(477)	(66)
Адміністративні витрати	6.4.	(1 937)	(2 117)
Інші операційні доходи	6.5.	2 446	2 810
Інші операційні витрати	6.3.	(888)	(418)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		(856)	209
Інші доходи	6.7.	1 242	44
Інші витрати	6.8.	(317)	(0)
Фінансові витрати	6.9.	(43)	(38)
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ВІД ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ТРИВАЄ		26	215
Податок на прибуток	6.6.	(5)	(39)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІД ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ТРИВАЄ		21	176
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
ВСЬОГО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД		21	176

Директор

Головний бухгалтер



В.М. Соколова-Білоус

В.І. Кувшинова

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2021 року

	примітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6.10.	33	44
Інвестиційна нерухомість	6.11.	10 302	10 302
Нематеріальні активи		3	3
Довгострокові фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки і збитки	6.12.	3	3
Активи у вигляді права користування	6.13.	0	462
Всього необоротні активи		10 341	10 814
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за наданими послугами, нетто	6.14.	0	83
Дебіторська заборгованість за розрахунками, передоплати	6.14.	46	27
Дебіторська заборгованість перед бюджетом	6.14.	10	272
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.14.		
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.14.	68	51
Поточні фінансові інвестиції		0	18
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.15.	881	665
Всього оборотні активи		1 005	1 116
ВСЬОГО АКТИВИ		11 346	11 930
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	6.16.	8 234	8 234
Нерозподілений прибуток		2 484	2 471
Капітальні резерви		135	127
Всього капітал		10 853	10 832
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	6.13.	0	321
Всього довгострокові зобов'язання		0	321
Короткострокові зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	6.18.	51	351
Інші короткострокові зобов'язання за розрахунками з бюджетом	6.18.	66	37
Поточні забезпечення	6.17.	235	240
Короткострокові зобов'язання з оренди	6.13.	141	149
Всього короткострокові зобов'язання		493	777
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА КАПІТАЛ		11 346	11 930

Директор

Головний бухгалтер



В.М. Соколова-Білоус

В.І. Кувшинова

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2021 рік**

	<i>примітка</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</i>
ПОТІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження грошових коштів від надання послуг		2 667	4 029
Інші надходження		692	370
Виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг		(266)	(425)
Виплати працівникам		(1 662)	(1 568)
Виплати грошових коштів податків та зборів		(1 026)	(947)
Оплата авансів		(694)	(469)
Інші виплати за операційною діяльністю		(256)	(106)
Потік грошових коштів від операційної діяльності до оподаткування		(545)	884
Сплата податку на прибуток		(39)	(123)
Чистий потік грошових коштів від операційної діяльності		(584)	761
ПОТІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Продаж основних засобів			
Придбання корпоративних прав		0	(18)
Продаж цінних паперів		1 242	55
Інші платежі			
Придбання цінних паперів		(300)	
Чистий потік грошових коштів від інвестиційної діяльності		942	37
ПОТІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Інші платежі		(142)	(248)
Чистий потік грошових коштів від фінансової діяльності		(142)	(248)
ЧИСТИЙ ПОТІК ГРОШОВИХ КОШТІВ		216	550
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		665	115
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.15.	881	665

Директор

Головний бухгалтер



В.М. Соколова-Білоус

В.І. Кувшинова

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за 2021 рік**

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
31 грудня 2019 року	8 234	99	2 323	10 656
Прибуток за період			176	176
Резервний капітал		28	(28)	
31 грудня 2020 року	8 234	127	2 471	10 832
31 грудня 2020 року	8 234	127	2 471	10 832
Прибуток за період			21	21
Резервний капітал		8	(8)	
31 грудня 2021 року	8 234	135	2 484	10 853

Директор

Головний бухгалтер



В.М. Соколова-Білоус

В.І. Кувшинова

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІЗІ ЛАЙФ" (надалі - "Компанія") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір за застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, в тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли вимагання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності впливу тієї чи іншої угоди, події на фінансовий стан Компанії;
- оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 18 лютого 2022 року.

Директор

Головний бухгалтер



В.М. Соколова-Білоус

В.І. Кувшинова

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІЗІ ЛАЙФ» , скорочено - ТОВ "КУА "ІЗІ ЛАЙФ" (надалі - "Компанія") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю (протокол загальних зборів учасників №1 від 26.06.2007р.).

Компанія зареєстрована 03.09.2007р. Гослісвською районною у м.Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі підприємств, організацій та установ 10681070005020811.

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців №35379813.

Місцезнаходження Компанії: 03150, м.Київ, вул.К.Малевича, будинок 86, літ. П, кімната 314

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: easylife.com.ua

Електронна пошта Компанії: mail@easylife.com.ua

Середня кількість працівників: 5 осіб.

Компанія не має філій та структурних підрозділів.

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії - фізична особа резидент України Малько Андрій Володимирович, (РНОКПП 2747807270).

Основний вид діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД 64.99: надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

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

Компанія здійснює діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ №185175 від 26.10.2012р., термін дії з 26.10.2012р. – необмежений.

Впродовж 2021 року Учасником Компанії за згодою інвесторів було прийняте рішення щодо дострокового припинення дії інститутів спільного інвестування, що перебували під управлінням Компанії на початок звітного періоду, шляхом їх ліквідації:

1. пайового венчурного інвестиційного фонду «ЗЕТА» недиверсифікованого виду закритого типу (код за ЄДРІСІ 2331456);
2. пайового венчурного інвестиційного фонду «СВІТАНОК» недиверсифікованого виду закритого типу (код за ЄДРІСІ 2331362);
3. пайового венчурного інвестиційного фонду «ЮНІТ» недиверсифікованого виду закритого типу (код за ЄДРІСІ 2331365).

На 31 грудня 2021 року Компанія не має в управлінні активів інститутів спільного інвестування.

Основа для складання фінансової звітності

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Компанія дотримується принципу превалювання сутності над формою, а також проявляє обачність при складанні фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії складається за принципом нарахування за винятком звіту про рух грошових коштів. Дотримуючись цього принципу, результати операцій та інших подій визнаються в міру їх виникнення, а не у міру надходження або виплати грошових коштів або їх еквівалентів.

Операції відображаються в обліку і представляються у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавати фінансову інформацію про суб'єкт господарювання, що звітує, мати інформацію, наскільки якісно (раціонально) менеджмент розпоряджається довіреними йому економічними ресурсами для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого, реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах, вважає керівництво Компанії. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, вважає що у Компанії є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці її операційної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Компанія

В 2021 році Україні вдалося зберегти макроекономічну стабільність та загальмувати поширення пандемії COVID-19, запустити державні програми підтримки економіки та відновити економічне зростання. Однак темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються. За даними Національного банку України у 2021 році споживча інфляція становила 10%. Ціль у $5\% \pm 1$ в. п. перевищена суттєвіше, ніж очікувалося рік тому. Значною мірою інфляційні тенденції в Україні відображали глобальні процеси. Споживча інфляція пришвидшилася у всьому світі, а в розвинених країнах – була найвищою за останні кілька десятиріч. Загалом глобальне зростання інфляції є наслідком стрімкого відновлення попиту (з огляду на масштабні фіскальні і монетарні стимули) та його переорієнтації на окремі групи товарів і послуг на тлі повільного відновлення пропозиції через порушення ланцюгів виробництва та поставок.

Як наслідок, стрімко дорожчали енергоресурси, сировинні товари та окремі виробничі компоненти. Усе це посилювалося поглибленням диспропорцій на ринку праці через пандемію, що відображалось у млявому поверненні до робочої сили, а в окремих країнах – у високому рівні звільнень за власним бажанням через зміну пріоритетів працівників. Водночас істотно зріс попит на працівників окремих спеціальностей, наприклад, у сфері ІТ та охорони здоров'я. Затребуваними були й робочі спеціальності та працівники сільського господарства. Як наслідок, зовнішній попит поживляв трудову міграцію та стимулював подальше зростання витрат на оплату праці. Ці процеси, з одного боку, трансливалися в суттєвий імпорт інфляції. А з іншого, – сприяли зміцненню гривні через високу питому вагу сировинних товарів в експорті та надходжень від трудової міграції, що стримувало зростання цін. Підживлювали інфляцію й внутрішні чинники, зокрема, на відміну від попередніх криз, стрімко відновлювався споживчий попит.

Економічна криза у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні.

Банківська система України зберігає значний запас фінансової стійкості та потенціалу до кредитування: адекватність регулятивного капіталу банків на 01.12.2021 становила 21,44%, у тому числі основного капіталу - 45%.

Регулятивний капітал банківської системи зріс з початку 2021 року на 17% - до 213 млрд. гривень, що є його історично найбільшим значенням. Прибуток банківської системи за 11 місяців 2021 року становив майже 66 млрд. гривень, збільшившись у 1,5 рази порівняно з відповідним періодом минулого року. Значна частина цього прибутку отримана державними банками і в подальшому трансформується в податкові та інші доходи державного бюджету.

Станом на 1 січня 2022 року міжнародні резерви України за попередніми даними становили 30 940,9 млн. дол. США. Упродовж 2021 року вони зросли на 1,8 млрд. дол. США, або на 6%. Міжнародні резерви збільшилися завдяки отриманню Україною зовнішнього фінансування та купівлі валюти Національним банком на валютному ринку. Поточний обсяг міжнародних резервів забезпечує фінансування 4,1 місяця майбутнього імпорту, що є достатнім для виконання зобов'язань України та поточних операцій уряду й Національного банку.

В 2021 році було відновлено співпрацю з міжнародними партнерами. Узгодження параметрів подальшої співпраці з МВФ та отримання кредитної підтримки від міжнародних партнерів дозволило посилити зовнішньоторгову стійкість державних фінансів та сприяло розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових ринків.

В 2021 році скасовано мораторій та запущено ринок сільськогосподарської землі. І хоча на першому етапі ринку продавати і купувати землі сільськогосподарського призначення можуть лише фізичні особи, кількість угод з купівлі-продажу сільськогосподарських угідь в Україні вже перевищила 40 тис., а загальна кількість земель, що яких було зареєстровано правочини перевищила 100 тис. га.

Однак, впродовж 2021 року інвестиційна активність бізнесу та держави залишалися низькою. За 9 місяців 2021 року на інвестиції в основний та оборотний капітал було спрямовано лише 10,1% ВВП (в 2020 році було 7,5%), тоді як в середньому по групі країн з ринками, що формуються у 2020-2021 рр. цей показник становив 24% ВВП. Основною причиною стагнації інвестиційної діяльності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій. Водночас фіскальна та монетарна політики, які мали б підтримати економічне зростання, упродовж 2021 року були достатньо жорсткими.

Залучення ресурсів для інвестицій за рахунок банківських кредитів та коштів іноземних інвесторів також не покращилося. Рівень банківського кредитування економіки залишається на рівні 14% ВВП (при середніх по регіону Східної Європи показниках у 50% ВВП).

На дату підготовки цієї фінансової звітності існує загроза військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Негативний інформаційний фон та загроза війни веде до відтоку капіталу з України. Нерезиденти виходять з цінних паперів уряду (з початку року продали ОВДП на 13,4 млрд. грн). Оскільки суверенні ризики приймаються до уваги при оцінці ризикованості українських компаній, то така ситуація погіршила можливості залучати кредитні ресурси українським бізнесом. Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, що може мати негативний вплив на операційну діяльність Компанії. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку підвищує регуляторні вимоги до учасників фондового ринку, що потребує додаткових зусиль Компанії.

Керівництво вважає, що воно вживає усі необхідні заходи для розвитку Компанії за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії.

2. Основні положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, прийняті Компанією для складання та подання фінансової звітності.

Прийнята облікова політика Компанії застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволить розподіл статей за категоріями, для яких можуть підходити різні облікові політики.

Суттєвість

Прийняття рішення про суттєвість обліково-звітної інформації здійснюється у відповідності до вимог п.7, 29-31 IAS 1 «Подання фінансової звітності», п.41-49 IAS 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», п. 15 IAS 34 «Проміжна фінансова звітність».

Встановлено поріг суттєвості в розмірі:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) підприємств – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10%-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їхньої справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- для матеріальних об'єктів зі строком корисного використання більше 1 року та визнання їх основними засобами або запасами встановити межу суттєвості відповідно з пунктом 14.1.138 Податкового кодексу України.

2.2. Облікова політика щодо статей фінансової звітності

2.2.1. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи з звітності представлені у вигляді ліцензії на професійну діяльність, строк корисного використання якої є не визначеним.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або не визначеним, та визначається Компанією у момент визнання їх активом.

Компанія розрізняє групи нематеріальних активів:

- ліцензії на професійну діяльність;
- програмне забезпечення;
- інші нематеріальні активи.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання розраховується прямолінійним методом. Витрати на амортизацію визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду і при необхідності коригуються.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати. Тестування на знецінення безстрокових ліцензій здійснюється виходячи з вартості отримання аналогічних ліцензій на дату тестування.

Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу визначаються як різниця між чистим доходом від вибуття активу та балансовою вартістю активу, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі інших доходів (витрат) в момент припинення визнання даного активу.

2.2.2. Основні засоби

Компанія визнає матеріальні об'єкти основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартістю відповідно до пункту 14.1.138 Податкового кодексу України.

У звітності Компанії основні засоби представлені офісною оргтехнікою та обліковуються за собівартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він стає придатним до використання. З метою застосування спрощень практичного характеру нарахування амортизації не здійснюється у місяці придбання, але нараховується за останній місяць використання незалежно від дати придбання або припинення визнання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів є професійним судженням управлінського персоналу.

Строк корисного використання, ліквідаційна вартість, методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності переглядаються.

Мінімальні строки (роки) корисного використання основних засобів по групам наведені нижче в таблиці:

Групи основних засобів	роки
офісна оргтехніка	5
інші основні засоби	5

Дохід або витрати від припинення визнання основних засобів визначаються як різниця між чистим доходом від вибуття активу та балансовою вартістю активу, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі інших доходів (витрат) в момент припинення визнання даного активу.

2.2.3. Інвестиційна нерухомість

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інвестиційної нерухомості здійснюється у відповідності до вимог IAS 40 «Інвестиційна нерухомість».

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою 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 коли:

- є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо нерухомість має подвійне призначення, тобто використовується як для власних потреб так і для здачі в оренду та її частини не можуть бути відокремлені, нерухомість відноситься до інвестиційної, якщо більш ніж 50% її площі призначені для отримання орендних платежів (згідно п.14 IAS 40).

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання (винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію) згідно п.20 IAS 40.

Після визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю. Компанія оцінює справедливу вартість інвестиційної нерухомості на основі оцінки незалежного оцінювача, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Прибуток або збиток, що виникає від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості, визнається в прибутку як інший операційний дохід або збитку як інші операційні витрати за період, у якому він виникає.

Оцінка незалежним оцінювачем проводиться не рідше ніж раз на 3 роки у разі відсутності суттєвих змін при звичайних обставинах. На звітну дату року, коли оцінка не проводилася, справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається управлінським персоналом Компанії за методом аналогів ринкового підходу та підтверджується бухгалтерською довідкою. Інвестиційна нерухомість, що обліковується за справедливою вартістю, не амортизується.

Строк корисного використання інвестиційної нерухомості визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для Компанії і встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого Компанія передбачає використовувати актив, але не менше 40 років.

Дохід або витрати від припинення визнання інвестиційної нерухомості визначаються як різниця між чистим доходом від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі інших доходів (витрат) в момент припинення визнання даного активу.

Фінансові інструменти актив

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли і тільки коли воно стає стороною за договором (контрактом) щодо фінансового інструмента.

Керівництво приймає рішення щодо класифікації при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Компанія класифікує фінансові інструменти за видами:

- грошові кошти
- цінні папери (торговий портфель);
- інвестиційні сертифікати;
- дольові інструменти;
- дебіторська заборгованість клієнтів;
- кредиторська заборгованість перед постачальниками.

за категоріями:

- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (спекулятивна бізнес-модель);
- дебіторська заборгованість (консервативна бізнес-модель).

Фінансові активи, що класифікуються як торгові, якщо їх придбали з метою продажу у найближчому майбутньому, Компанія оцінює за справедливою вартістю в спекулятивній бізнес моделі. На дату придбання справедлива вартість дорівнює вартості придбання, якщо відсутні прямі докази зворотного.

Подальша оцінка справедливої вартості здійснюється за методами, передбаченими МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», крім витратного. Зміни справедливої вартості у фінансовій звітності відносяться на інші операційні доходи/витрати того періоду, в якому зафіксовано зміну справедливої вартості.

До торговельної дебіторської заборгованості (консервативна бізнес-модель) Компанія створює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії дебіторської заборгованості, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» і при цьому не містять значного компоненту фінансування.

Резерв під очікувані кредитні збитки визначається як сума очікуваних кредитних збитків, які пов'язані з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструмента. В іншому випадку резерв розраховується як сума очікуваних кредитних збитків за весь строк дії активу.

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

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які утримуються в межах консервативної бізнес-моделі та обліковуються за амортизованою вартістю (дебіторська заборгованість клієнтів - надалі "ДЗ"), на кожну проміжну та звітну дату. Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється з використанням наступних нормативів:

Ступінь кредитного ризику (стадія життєвого циклу фінансового активу)	Ознаки	Норматив нарахування резерву очікуваних кредитних збитків
I – низький кредитний ризик (ДЗ ^I)	Фінансовий актив, у якого відсутні ознаки збільшення кредитного ризику і дефолту контрагента	ДЗ ^I x 1%
II – збільшення кредитного ризику (ДЗ ^{II})***	Прострочення нормального строку погашення більш ніж на 30 днів, початок провадження процедури банкрутства	(ДЗ ^{II} – ОГП*) x Р%**
III – кредитно-знецінений фінансовий актив (дефолт позичальника)	Прострочення нормального строку погашення більш ніж на 90 днів, наявність відкритої інформації про ліквідацію контрагента	ДЗ ^{III} x 100%
* ОГП – очікуваний грошовий потік у разі погашення фінансового активу, що відноситься до II стадії життєвого циклу. ** Р% – ймовірність дефолту контрагента *** розрахунок обов'язково оформлюється бухгалтерською довідкою		

Визнання фінансових активів припиняється тільки тоді, коли продаж призводить до передачі в основному всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активами. Якщо неможливо встановити передачу ризиків і вигод, визнання фінансових активів припиняється, коли контроль над активами втрачається.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами, первісна та подальша оцінка їх здійснюється за амортизованою 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 випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи або зниження ймовірності повернення грошових коштів, такі грошові кошти рекласифікуються до поточної дебіторської заборгованості за розрахунками, визнаються кредитно знеціненим фінансовим інструментом з одночасним створенням резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю банківських установ, що знаходяться в стадії ліквідації, відносяться на інші операційні витрати у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Зобов'язання

Зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за отримані послуги та іншу кредиторську заборгованість, класифікуються як поточні, якщо вони підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат, безпосередньо пов'язаних із здійсненням операції. Компанія після первісного визнання оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання не рекласифікуються.

2.2.4. Виручка

Визнання, оцінка, представлення та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог IFRS 15 «Виручка».

Для цілей складання фінансової звітності Компанія використовує наступну класифікацію виручки:

1. виручка від надання послуг у вигляді винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ICI»);
2. дохід від здачі в операційну оренду інвестиційної нерухомості;
3. пасивні доходи у вигляді отриманих відсотків, дивідендів та інших доходів від корпоративних прав.

Винагорода Компанії за управління активами встановлюється у відсотках до вартості чистих активів по кожному ICI, активи якого знаходяться під управлінням Компанії.

Винагорода Компанії нараховується на кінець кожного місяця на підставі Акту-розрахунку винагороди, щомісячно визнається по стадії завершеності операції доходом та дебіторською заборгованістю, (строк оплати – 365 днів з дати підписання Акту-розрахунку винагороди).

Дохід від здачі в операційну оренду інвестиційної нерухомості відображається у складі інших операційних доходів.

Відсотки визнаються у складі інших операційних доходів за методом ефективної ставки відсотка у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Періодичність аналізу угод на відповідність критеріям визнання контрактами, якщо вони не були визнані такими на дату укладання, проводиться на кожен звітну дату або за наявності обставин, що явно свідчать про зміну суджень щодо ідентифікації контрактів з клієнтами.

2.2.5. Податок на прибуток

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог IAS 12 «Податки на прибуток».

Податок на прибуток розраховується згідно українського податкового законодавства, на базі фінансового результату, визнаного у звіті про сукупний дохід Компанії, що підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства. Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Компанія користується наданим Податковим кодексом України правом визначати оподатковуваний прибуток в розмірі фінансового результату за даними бухгалтерського обліку без коригувань.

2.2.6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

2.2.7. Оренда

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог IFRS 16 «Оренда».

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремих договір оренди (портфельний облік не застосовується). У разі невідповідності договору оренди вимогам IFRS 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожен звітну (проміжну та річну) дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди. Якщо договір оренди має

опцію пролонгації і очікується, що Компанія скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається 3 роки.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених *IFRS 16 «Оренда»*.

Амортизація об'єктів прав оренди здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію об'єктів прав оренди визнаються у звіті про прибутки і збитки з розподілом на адміністративні та загальновиробничі витрати. Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі. З метою застосування спрощень практичного характеру нарахування амортизації прав оренди не здійснюється в місяці їх визнання, і здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

Первісна оцінка орендного зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються за ставкою рефінансування НБУ на дату визнання активу з права користування, якщо в договорі відсутня вбудована ставка дисконтування.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан окремою статтею у складі необоротних активів. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан окремою статтею у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань.

Якщо Компанія виступає орендарем, компоненти, які не є орендою (зокрема відшкодування комунальних платежів), відокремлюються від компонентів, які є орендою, і обліковуються як витрати.

Орендар може не застосовувати вимоги пунктів 22-49 МСФЗ 16 до короткострокової оренди, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цілей застосування спрощень практичного характеру короткострокову оренду зазвичай ототожнюють із періодом в один рік, а малоцінний актив – це предмет професійного судження керівництва, і на думку управлінського персоналу відповідає вартості 10 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів малоцінного активу не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів малоцінних визнаються лінійним методом протягом терміну оренди. Орендні платежі за отримані в оренду об'єкти малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі.

Якщо підприємство є орендодавцем, при класифікації оренди в якості операційної використовуються вимоги п.63-64 *IFRS 16 «Оренда»*. Розподіл орендних платежів за договорами фінансової оренди здійснюється з використанням ефективної ставки відсотка.

2.2.8. Забезпечення.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог *IAS 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»*, *IAS 19 «Виплати працівникам»*.

Компанія формує забезпечення під виплати працівникам. Інвентаризація забезпечень, проводиться на кожну річну звітну дату для того, щоб забезпечити належне відображення змін, що відбулися у фінансовій звітності.

2.2.9. Капітал

Структура капіталу представлена статутним капіталом, резервним капіталом, нерозподіленим прибутком/непокритим збитком.

Статутний капітал Компанії сформований грошовими коштами відповідно до Статуту, його облік ведеться за номінальною вартістю. Резервний капітал формується відповідно до Статуту Компанії, розмір щорічних відрахувань до якого становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії.

Кошти резервного капіталу призначені для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків Компанії та відшкодування збитків ІСІ у випадках, передбачених чинним законодавством України.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених

Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми визнані у фінансовій звітності.

3.1. Судження щодо основних засобів

На оцінку строку корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни в законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних строків корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

3.2. Судження щодо забезпечень

Сума забезпечення визначається як оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Забезпечення визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатила би Компанія для погашення зобов'язання або передала би третій стороні на кінець звітного періоду.

Забезпечення витрат на виплати працівникам визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. При зміні забезпечення за результатами інвентаризації різниця визнається іншим операційним доходом або іншими операційними витратами у звіті про фінансові результати.

Компанія висуває суттєві припущення при оцінці ризику впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами. При оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через не визначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкових розрахунків. Такі початкові розрахунки можуть змінитися в міру надходження нової інформації. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

3.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів

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

3.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія оцінила вплив застосування поправок до нових стандартів, що почали діяти з 01.01.2021 року, а саме 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, як несуттєвий.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., та вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	01 січня 2022 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	01 січня 2022 року	Не стосується Компанії, на дату складання звітності
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення,	01 січня 2022 року	Не стосується Компанії на дату складання звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., та вплив поправок
фінансової звітності»	передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.		
Щорічні правки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.	01 січня 2022 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з	01 січня 2023 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., та вплив поправок
суджень про суттєвість»	іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	01 січня 2023 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	01 січня 2023 року	Не застосовували ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних 	01 січня 2023 року	Не стосується Компанії на дату складання

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., та вплив поправок звітності
	<p>фінансових звітностях;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків; • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки; • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів; • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17. • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		звітності
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших не пов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Не стосується Компанії на дату складання звітності

Дані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації Компанією у фінансовій звітності за рік що закінчився 31.12.2021р. достроково не застосовувалися.

5. Рекласифікація фінансової звітності та виправлення помилок

У звітному році, що закінчився 31.12.2021 року, виправлення помилок та рекласифікацій статей не відбувалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

6.1. Дохід від реалізації послуг

	2021 рік	2020 рік
Винагорода за управління активами ІСІ	340	987
Всього доходи від реалізації	340	987

6.2. Собівартість послуг

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці персоналу	(573)	(678)
Витрати на оренду офісу	(86)	(127)
Послуги арбітражного керуючого	(0)	(33)
Амортизація основних засобів	(6)	(10)
Обов'язкові платежі по виконавчим провадженням ІСІ	(41)	(78)
Юридичні, нотаріальні, комплексні та інші послуги	(111)	(127)
Всього собівартість	(817)	(1 053)

6.3. Інші операційні витрати

	2021 рік	2020 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки	(67)	(2)
Банківські, депозитарні, та інші операційні витрати	(324)	(61)
Експлуатаційні послуги обслуговування нерухомості	(360)	(209)
Поточні ремонтні роботи	(137)	(146)
Всього витрат	(888)	(418)

6.4. Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці персоналу	(1 635)	(1 726)
Витрати на оренду офісу	(86)	(127)
Послуги аудитора	(51)	(51)
Амортизація основних засобів	(6)	(10)
Інформаційно-консультаційні, нотаріальні, юридичні, комплексні та інші послуги	(159)	(203)
Всього адміністративних витрат	(1 937)	(2 117)

6.5. Інші операційні доходи

	2021 рік	2020 рік
Відсотки по залишку на рахунку в банку	42	41
Дохід від списання кредиторської заборгованості	79	0
Дохід від операційної оренди	1 976	2 169
Інші доходи	349	600
Всього інші операційні доходи	2 446	2 810

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	26	215
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	26	215
Ставка податку	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	5	39

6.7. Інші доходи

	2021 рік	2020 рік
Дохід від продажу фінансових інвестицій	1 242	0
Дохід від орендних поступок, пов'язаних з COVID-19	0	44
Всього	1 242	44

6.8. Інші витрати

	2021 рік	2020 рік
Переоцінка справедливої вартості сертифікатів ICI	(317)	0
Всього	(317)	0

6.9. Фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Відсотки по фінансовій оренді	(43)	(38)
Всього	(43)	(38)

6.10. Основні засоби

До складу основних засобів Компанії входять машини та обладнання (офісна оргтехніка). Загальна первісна вартість основних засобів на 31.12.2021р. становить 191 тис. грн., знос - 158 тис.грн., що становить 83% первісної вартості.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає 41 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія провела оцінку наявності знецінення. В рамках аналізу підприємство розглядалось як єдина одиниця, що генерує грошові кошти. За результатами проведеного тесту, знецінення виявлено не було.

Рух основних засобів наведено в таблиці:

	Машини та обладнання
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року:	65
первісна/переоцінена вартість	191
знос	126
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	21
Переоцінка первісної вартості	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:	44
первісна/переоцінена вартість	191
знос	147
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	11
Переоцінка первісної вартості	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	33

6.11. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість була придбана Компанією 26 грудня 2018 року. Первісна оцінка здійснена за собівартістю, подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю та підтверджена незалежним оцінювачем станом на 26 грудня 2019 року.

На звітну дату незалежна оцінка не проводилася, справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначалася управлінським персоналом Компанії за результатом проведення аналізу вартості

аналогічних об'єктів нежитлової нерухомості в Подільському районі м.Києва. За результатами оцінки було зроблено висновок, що на 31 грудня 2021 року справедлива вартість інвестиційної нерухомості відображає її ринкову вартість.

Балансова вартість на 31 грудня 2019 року:	10 302
первісна/переоцінена вартість	-
знос	-
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	-
Переоцінка первісної вартості	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:	10 302
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	-
Переоцінка первісної вартості	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року:	10 302

Інвестиційна нерухомість на 99% передана в операційну оренду.

Інша інформація, що вимагається МСБО для розкриття.

	2021 рік	2020 рік
Дохід від оренди	1 976	2 169
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року, в т.ч.	(497)	(318)
ремонт	(137)	(146)
обслуговування	(360)	(172)
Поступка по орендній платі на час карантину (недоотримано дохід)	0	(230)

6.12. Фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки і збитки

Фінансовий актив	станом на 31.12.2021р.		станом на 31.12.2020р.	
	% володіння	балансова вартість	% володіння	балансова вартість
Акції прості іменні ВАТ "Екопаливо-Україна" (код ЄДРПОУ 35531471)	0,0590	0	0,0590	0
Акції прості іменні ПАТ "БК "ЄАУ" (код за ЄДРПОУ 33151902)	0,0353	0	0,0353	0
Акції прості іменні ПАТ "ВТ" (код ЄДРПОУ 31635537)	0,8818	0	0,8818	0
Акції прості іменні ЗАТ "Українська промислова група" (код ЄДРПОУ 31453987)	10,0429	0	10,0429	0
Акції прості іменні ПрАТ «Укргазотрейд» (код ЄДРПОУ 33717616)	0,156	3	0,156	3
Акції прості іменні ПрАТ «Завод РАДАР» (код за ЄДРПОУ 23027906)	0,001	0	0,001	0
Всього	-	3	-	3

Компанія регулярно переглядає свій портфель фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку. Керівництво Компанії застосовує професійні судження щодо наявності ознак, що свідчать про зменшення майбутніх грошових потоків за портфелем цінних паперів.

Протягом звітного року не відновили вільний обіг акції ПрАТ «Завод РАДАР», ЗАТ "Українська промислова група", ПАТ "ВТ", ПАТ "БК "ЄАУ", ВАТ "Екопаливо-Україна". Ці фінансові активи обліковуються по нульовій вартості в кількісному вираженні.

6.13. Орендовані необоротні активи

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно договору оренди, що передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. В звітному році було пролонговано договір оренди на новий термін.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування Компанія використовує ставку рефінансування НБУ.

У подальшому Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Договір оренди завершився 30 вересня 2021 року і пролонгації більше не підлягав.

Компанія з 30 вересня 2021 року змінила своє місцезнаходження, уклавши короткостроковий договір оренди.

Рух активу з права користування:

	Будівлі та споруди
Балансова вартість на 01 січня 2020 року:	212
Надходження	504
Вибуття	0
Амортизаційні відрахування	254
Чиста балансова вартість на 31.12.2020 року	462
Надходження	0
Вибуття	350
Амортизаційні відрахування	112
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року:	0

Орендні зобов'язання

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Довгострокові	0	321
Короткострокові	141	149
Всього	141	470

6.14. Дебіторська заборгованість за надані послуги та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за надані послуги по нарахованій винагороді ІСІ	0	85
Резерв під очікувані кредитні збитки	0	(2)
Аванси видані	46	27
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	272
Інша поточна дебіторська заборгованість	68	69
Чиста вартість дебіторської заборгованості	124	451

6.15. Грошові кошти та їх еквіваленти

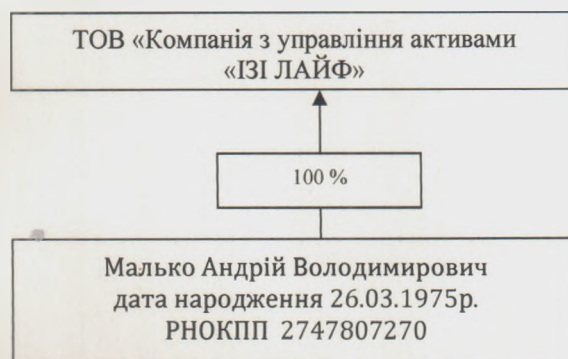
Грошові кошти Компанії знаходяться на рахунку в банку АТ «Правекс Банк». Компанія відслідковує кредитні рейтинги банку. Станом на звітну дату Банку присвоєний рейтинг провідним агентством FitchRatings: AA+(ukr), рейтинговим агентством «Стандарт-рейтинг»: uaAAA. Всі кошти на рахунку доступні для використання.

	<u>31.12.2021р.</u>	<u>31.12.2020р.</u>
На рахунках в банку	881	665

6.16. Капітал

	<u>31.12.2021р.</u>	<u>31.12.2020р.</u>
Зареєстрований та сплачений капітал	8 234	8 234
Нерозподілений прибуток	2 484	2 471
Резервний капітал	135	127
Всього	10 853	10 832

Структура власності Компанії станом на 31.12.2021р.



У звітному періоді змін в структурі власності не було.

6.17. Поточні забезпечення

	<u>31.12.2021р.</u>	<u>31.12.2020р.</u>
Поточні забезпечення на виплату відпусток	235	240
Всього	235	240

Вид забезпечення	Залишок на 31.12.2020р.	Створено забезпечень в 2021р.	Використано забезпечень протягом 2021 року	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Залишок на 31.12.2021р.
Забезпечення на виплату відпусток	240	218	223	0	235
Всього	240	218	223	0	235

6.18. Кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	<u>31.12.2021р.</u>	<u>31.12.2020р.</u>
Кредиторська заборгованість з постачальниками	51	351
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	66	37
Всього	117	388

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, 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)	Вхідні 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
Фінансові інвестиції	Торгові фінансові активи придбані з метою продажу у найближчому майбутньому оцінюються за справедливою вартістю. На дату придбання справедлива вартість дорівнює вартості придбання, якщо відсутні прямі докази зворотного.	Дохідний	Оцінка незалежного оцінювача, інформація бази даних інтернет ресурсів, очікувані вхідні грошові потоки
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю, подальша за справедливою вартістю	Дохідний	Оцінка незалежного оцінювача, інформація бази даних інтернет ресурсів, документи що, містять дані про об'єкт.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступні ієрархічні методи розрахунку для визначення і розкриття справедливої вартості фінансових інструментів:

- 1-й рівень: котирування (без коригування) цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: розрахункові методи, для яких вхідна інформація, що має суттєвий вплив на справедливу вартість, визнану у фінансовій звітності, базується на спостережуваних ринкових даних прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: розрахункові методи, для яких вхідна інформація, що має суттєвий вплив на справедливу вартість, визнану у фінансовій звітності, не базується на спостережуваних ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів за рівнями її оцінки розподілялася таким чином:

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю	1-й рівень		2-й рівень		3-й рівень		всього	
	2021р	2020р	2021р	2020р	2021р	2020р	2021р	2020р
Грошові кошти	0	0	881	665	0	0	881	665
Акції прості іменні ПрАТ «Укргазотрейд» (код ЄДРПОУ 33717616)	0	0	0	0	3	3	3	3
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	10302	10302	10302	10302
Всього активи	0	0	881	665	10305	10305	11186	10970

Переміщень активів між рівнями ієрархії в 2021 році не відбувалось.

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

8. Розкриття іншої інформації

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- підтримка достатнього обсягу фінансових ресурсів, капіталу для стабільного функціонування та відповідності нормативним вимогам, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства;
- підтримка достатнього рівня капіталу та відповідного рівня ліквідності для задоволення зобов'язань Компанії.

Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом залучення додаткового капіталу, фінансування, погашення існуючих зобов'язань.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Розмір власного капіталу	10 853	10 832

Компанія дотримується Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р., щодо мінімального розміру власного капіталу на рівні 7 000 тис.грн.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджених Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р., Компанія повинна підтримувати певні нормативи. При розрахунку нормативів використовується показник регулятивного капіталу Компанії – капітал, який Компанія може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні ним професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом звітного 2021 року Компанія дотримувалась вимог щодо нормативних значень пруденційних нормативів:

Пруденційний норматив	Нормативне значення показника	Значення показника станом на 31.12.2021р.	Значення показника станом на 31.12.2020р.
мінімальний розмір власних коштів	>= 3,5 млн. грн	10,813 млн.грн.	10,635 млн.грн
норматив достатності власних коштів	>= 1	14,71	14,63
коефіцієнт покриття операційного ризику	>= 1	23,43	18,18
коефіцієнт фінансової стійкості	>= 0,5	0,9566	0,9080

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Компанії належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Компанії або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Компанія має такі можливості;
 - фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Компанії, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Компанії і члени родин вище зазначених осіб.
- Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Станом на 31.12.2021 р. до пов'язаних осіб Компанія відносить:

фізичних осіб:

- Малько А.В. (єдиний Учасник, кінцевий бенефіціар);
- Соколова-Білоус В.М. (голова одноосібного виконавчого органу - директор);
- Малько О.А. (пов'язаність з кінцевим бенефіціаром);

юридичних осіб:

- закрите акціонерне товариство «Українська промислова група» (пов'язаність через участь в статутному капіталі);
- товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛА ФОРТЕЦЯ" (пов'язаність через кінцевого бенефіціара);
- дочірнє підприємство "МЕРИДІАН ЛТД" (пов'язаність через кінцевого бенефіціара).

Операції з пов'язаними особами Компанії

	2021 рік	2020 рік
оплата праці та пов'язані з цим податки	1 173	1 025

Інших операції з пов'язаними особами Компанія не проводила.

Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року Компанія не мала умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про які вона повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Управління ризиками

Управління ризиками є сукупністю обраних Компанією управлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком та допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення. Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Компанії, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін, а саме клієнтів та контрагентів Компанії, керівних органів управління, працівників. Діяльність Компанії у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Компанії, збільшення прибутковості. Основними цілями Компанії у сфері управління ризиками є: забезпечення реалізації цілей, визначених Статутом Компанії; своєчасна адаптація Компанії до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищах; забезпечення ефективного функціонування Компанії, його стабільності.

Управління ризиками Компанії являє собою процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаних з ідентифікацією, оцінкою, профілактикою та страхуванням. До ризиків, які можуть мати місце при здійсненні діяльності Компанія відносить: кредитний ризик, ринкові ризики, ризик ліквідності, правовий.

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Компанією виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Компанія розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Компанії проводить моніторинг та оцінку кредитних ризиків

банків, де має відкриті рахунки, а також, оцінку кредитних ризиків депозитарних установ, де у Компанії відкриті рахунки у цінних паперах.

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, що піддається кредитному ризику Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
	до 1 року	до 1 року
Дебіторська заборгованість за надані послуги	0	83
Грошові кошти та їх еквівалентни	881	665
Всього	881	748

Концентрація кредитного ризику наведена у таблиці нижче.

	Вплив (+/-)	31.12.2021р.	31.12.2020р.
контрагент А	-14	0	14
контрагент Б	-62	0	62
контрагент В	-7	0	7
Всього	-83	0	83

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів. Керівництво відстежує коливання процентних ставок на постійній основі і діє відповідно. На кінець 2021 та 2020 років Компанія не мала на балансі кредитів, депозитів та позик.

Ціновий ризик

Ціновий ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах (ринковій вартості) цінних паперів або інших фінансових інструментів, які придбаються Компанією. Компанія може бути об'єктом цінового ризику щодо своїх пайових цінних паперів. Для зниження ринкових ризиків Компанія здійснює диверсифікацію вкладень у різні фінансові інструменти з метою зниження можливих втрат та ступеня загального інвестиційного ризику.

Вартість фінансових активів призначених для продажу станом на 31.12.2021 становить 3 тис.грн., що складає 0,03% активів. Ціновий ризик не має впливу на активи Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів і можливих шляхів фінансування для покриття/сплати поточних зобов'язань. У наведеній нижче таблиці представлено аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення виходячи з строку з дати балансу до дати виплати за договором.

	до 1 року	Всього
Поточні зобов'язання	117	117

Компанія на постійній основі аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською, кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Розрахункові показники ліквідності Компанії станом на кінець 2021р. та 2020р. наведені у таблиці нижче.

Показник	Норматив	станом на 31.12.2021р.	станом на 31.12.2020р.
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	2,0406	1,016
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	1,7881	0,622
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	2,0406	1,016

Правовий ризик - ризик виникнення у Компанії збитків внаслідок недотримання вимог нормативних правових актів та укладених договорів; правових помилок, що допускаються при здійсненні діяльності (неправильні юридичні консультації або невірне складання документів, у тому числі при розгляді спірних питань у судових органах); недосконалості правової системи (суперечливість законодавства, відсутність правових норм щодо регулювання окремих питань, що виникають в процесі діяльності Компанії).

Для зниження правового ризику Компанія здійснює моніторинг та аналіз змін законодавства, що регулює професійну діяльність компаній з управління активами; здійснює перевірку повноважень контрагентів при здійсненні ними операцій; отримує роз'яснення щодо спірних питань застосування нормативно правових актів уповноважених державних органів; при необхідності залучає для юридичного супроводу угод сторонні організації, що спеціалізуються на окремих питаннях; проводить інформування співробітників відносно прийняття/зміни нормативних правових актів; здійснює підвищення кваліфікації працівників шляхом участі в освітніх та навчальних програмах; при необхідності звертається в саморегульовану організацію, членом якої є Компанія, уповноважені державні органи з пропозиціями про внесення змін до законодавства, що усувають правову невизначеність та знижують правові ризики.

Компанія на постійній основі здійснюється розрахунок пруденційних показників, що є також складовою системи управління ризиками. Розрахункові значення пруденційних показників станом на 31.12.2021р. наведено у розділі «Управління капіталом». Значення пруденційних показників відповідають вимогам законодавства для Компаній з управління активами.

Події після дати балансу

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Разом з тим, мали місце обставини, які впливатимуть на подальшу діяльність Компанії.

Глобальне розповсюдження COVID-19, суттєво вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з пандемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України. Вплив пандемії на Компанію в 2021 році був мінімальним. Компанія налагодила роботу в умовах карантину.

На дату підготовки цієї фінансової звітності відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються вкрай напруженими: існує суттєвий ризик військового вторгнення, конфлікт на сході України не є врегульованими. Розвиток негативних подій, а також їх можливі наслідки для економіки України складно прогнозувати. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Директор

В.М. Соколова-Білоус

Головний бухгалтер

В.І. Кувшинова

