Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	21 12 31
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"	за ЄДРПОУ	32713118
Територія м. Львів	за КАТОТТГ	UA46060250010346481 7
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінасові суб'єкти	за КВЕД	64.30

Середня кількість працівників[1] 5
Адреса, телефон Україна, 79037, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 212, тел. 244-84-22
Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

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

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

Форма № 1 код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	*2*	*3*	*4*
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	144	19
первісна вартість	1011	262	252
знос	1012	118	233
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**144**	**19**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	2
Виробничі запаси	1101	1	2
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238	501
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8	9
з бюджетом	1135	0	7
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12715	12739
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	78	62
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	78	62
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**13040**	**13320**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	*1300*	*13184*	*13339*

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	*2*	*3*	*4*
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12441	12441
Внески до незареєстрованого пайового капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	19	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	481	715
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**12941**	**13183**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**14**	**0**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	32
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	43	60
у тому числі з податку на прибуток	1621	43	60
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	56	64
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	130	0
Усього за розділом III	**1695**	**229**	**156**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**0**	**0**
Баланс	***1900***	***13184***	***13339***

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	21 12 31
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" за ЄДРПОУ	32713118

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

Форма № 2 код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1403	1104
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1403	1104
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2	6
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	1005	829
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	85	58
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	315	223
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	12736	12716
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	15	29
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	12734	12706
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	302	204
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	60	43
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	242	161
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	242	16

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	107	5
Витрати на оплату праці	2505	465	40
Відрахування на соціальні заходи	2510	97	8
Амортизація	2515	135	12
Інші операційні витрати	2520	286	22
Разом	**2550**	**1090**	**88**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УКРАЇНА Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. ЛЬВІВ № 32713118

	Коди
Дата (рік, міс., число)	21 12 31
за ЄДРПОУ	32713118

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

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

Форма № 3 код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1088	1182
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	22
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	52	13
Надходження від повернення авансів	3020	0	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2	1005
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	111	70
Праці	3105	371	293
Відрахувань на соціальні заходи	3110	99	85
Зобов'язань з податків і зборів	3115	138	99
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	43	28
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	95	71
Витрачання на оплату авансів	3135	196	126
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	22
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	87	1092
Чистий рух коштів від операційної діяльності	***3195***	***140***	***438***
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	12713	12446
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	12734	12706
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	***3295***	***-21***	***-260***
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	135	123
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	***3395***	***-135***	***-123***
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**-16**	**55**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**78**	**23**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**62**	**78**

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. Львів № 32713118

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Портфельні інвестиції"

Дата (рік, місяць, число) 21 12 31

за ЄДРПОУ 32713118

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**12441**	**0**	**0**	**19**	**481**	**0**	**0**	**12941**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**12441**	**0**	**0**	**19**	**481**	**0**	**0**	**12941**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	242	0	0	242
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	8	-8	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**8**	**234**	**0**	**0**	**242**
Залишок на кінець року	**4300**	**12441**	**0**	**0**	**27**	**715**	**0**	**0**	**13183**

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

Примітки до фінансової звітності за рік , що закінчився 31 грудня 2021р.,
ТОВ «КУА «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРПОУ 32713118) (надалі – Товариство), зареєстроване 08 грудня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Богдана Хмельницького, 212, м. Львів, Львівська обл., 79037, Україна.

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

У звітному періоді Товариство здійснювала управління активами:

- трьох пайових закритих недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів: Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Портфель оптимальний" (ЄДРІСІ 2331672), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Портфель універсальний" (ЄДРІСІ 2331671), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Портфель фармацевтичний" (ЄДРІСІ 233712) (надалі – ПІФ);

- трьох закритих недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 41049110), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙ ПІ ВЕНЧУР» (ЄДРПОУ 41000049); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛДЕРМЕН» (ЄДРПОУ 425283689) (надалі – КІФ);

- одного пенсійного фонду Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду «Дністер» (ЄДРПОУ 33074085) (надалі – НПФ).

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034371, видана НКЦПФР – 28.05.2012 року, строк дії ліцензії з 28.05.2012 року – необмежений.

Кількість працівників станом як на 31 грудня 2021 р. так і на 31 грудня 2020 р. – 5 осіб.

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

Учасники Товариства:	**31.12.2021**	**31.12.2020**
	%	**%**
Мельник Віктор Анатолійович	40,0	40,0
ТОВ «СУЗІР'Я»	12,0	12,0
ПП «АКТИВ 2009»	12,0	12,0
ПП «АЯТО»	12,0	12,0
ПП «БК «БІЛДІНГ 2007»	-	24,0
ПП «СЛОБОДКА»	8	-
ПП «ТАГЕТЕС ІНВЕСТ»	8	-
ТОВ «ОС ФАРМ»	8	-
Всього	**100,0**	**100,0**

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Метою складання фінансової звітності Товариства є достовірне подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність базується на принципах достовірності, послідовності, зіставності, повного висвітлення, періодичності, єдиного грошового вимірника, обачності, нарахування, превалювання змісту над формою. Ця звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО .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 суперечать вимогам МСФЗ.

Товариство не має дочірних і асоційованих компаній. Тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10.

2.2. МСФЗ, які прийняті і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 р. або після цієї дати.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки прийняті станом на 31.12.2021 р.:

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. 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.

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: (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та

зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Пункт D16 (a) 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 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (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 поправки 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 припиняти 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, сплачене 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання. 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Поправки включають:

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

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

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

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

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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 облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

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.

Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов’язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше

здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Спалах Covid-19 та карантинні обмеження в Україні, що були запровадженні Урядом ще у березні 2020 року, спричинили значне погіршення економічної ситуації в Україні та збільшення економічної невизначеності. Товариство здійснює діяльність у галузі управління активами інституційних інвесторів (пайових та корпоративних інвестиційних фондів, недержавного пенсійного фонду). Джерелом доходу Товариства є винагорода за управління активами даних фондів. Зважаючи на те що фонди, які знаходяться в управлінні Товариства, в основному здійснюють діяльність в фармацевтичній галузі, індустрії будівництва доріг, Спалах Covid-19 та карантинні обмеження не мали значного впливу на дані галузі. Відповідно КУА не має підстав припинення своєї діяльності.

Суттєвої невизначеності у діяльності Товариства в наступні 12 місяців не існує. Дебіторська заборгованість Товариства не піддалася впливу значних ризиків, враховуючи характер діяльності дебіторів. У підсумку, результати діяльності Товариства не піддаються впливу специфічних ризиків.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 04 січня 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 період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством 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.

Елементи облікових політик визначені Товариством самостійно на підставі аналізу альтернативних облікових рішень, дозволених МСФЗ, а також з урахуванням професійного судження стосовно складання та подання інформації у фінансовій звітності.

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.

Товариство повинно змінити облікові політики, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ,

- або призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства..

Не вважається змінами в облікових політиках:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;

- та застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

3.2.3. Суттєвість та групування

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється, і допустимі помилки.

Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

- для господарських операцій, подій, пов'язаних зі змінами у складі (русі) активів, зобов`язань, власного капіталу – 3 % від вартості відповідно всіх активів або всіх зобов`язань, або власного капіталу;

- для відхилення балансової вартості фінансових активів від їх справедливої вартості – 3 % від справедливої вартості активу (об`єктів обміну);

- для господарських операції щодо доходів і витрат – 2 % від суми чистого прибутку (збитку), 0,2 % від загальної суми доходів/витрат Товариства; найбільша за значенням класифікаційна група доходів (наприклад, чистий дохід продукції від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) і відповідно витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) Товариства;

- для інших господарських операції та подій – 5 % від обсягів діяльності Товариства, характеру впливу об`єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних факторів, що можуть вплинути на визначення порогу суттєвості; для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) – 5 % від суми підсумку балансу; підсумку класу активів, власного капіталу, класу зобов`язань;

- для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – 5 % від суми чистого доходу від реалізації продукції)товарів, робіт, послуг);

- для статей Звіту про рух грошових коштів – 5 % від фінансового результату від операційної діяльності, 5% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей Звіту про власний капітал – 5 % від розміру власного капіталу Товариства.

3.2.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСФЗ 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.

Прибуток у фінансовій звітності Товариства визнається згідно з концепцією збереження власного капіталу, т. т. прибуток визнається тільки за умови, що сума чистих активів (власного капіталу) на кінець періоду перевищує суму чистих активів (власного капіталу) на початок періоду після вирахування виплат власникам та їх внесків протягом цього періоду.

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.

У звіті про фінансовий стан Товариство, як орендар, не подає окремо активи з права користування окремо від інших активів, орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. У Звіті про фінансові результати Товариство, як орендар, подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування. У Звіті про рух грошових коштів Товариство, як орендар , відносить: грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності; грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – до сплати відсотків; короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання – до операційної діяльності. Інформація про оренду, у якій Товариство є орендарем, розкривається в розділах 6 та 7 цих Приміток до фінансової звітності.

Товариство згортає активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації при оприлюдненні фінансової звітності.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить, дебіторську 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 справедливою 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 середньої ставки за короткостроковими депозитами комерційних банків суб`єктам господарювання, взятої з офіційного сайту НБУ.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої процентної ставки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Визначення порога суттєвості, ґрунтується на низці чинників, серед яких враховується специфіка діяльності Товариства, не враховуються одноразові події, що не є типовими для Товариства. Несуттєвим визнається вплив дисконтування, якщо різниця між дисконтованою і недисконтованою оцінками дебіторської заборгованості не перебільшує 3 % від загальної балансової вартості дебіторської заборгованості за окремо взятим рахунком, по якому обліковується досліджувана дебіторська заборгованість.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- Товариство розраховує резерв під збитки на індивідуальній основі по кожному активу окремо;
- резерв збитків розраховується в залежності від нормального строку оплати за договором по кожному договору;
- нормальний строк оплати по договору не більше 1 року – 0 % від суми первісного рахунку фактури;
- нормальний строк оплати по договору більше 2-х років – по 4% за кожний наступний рік від суми первісного рахунку фактури.

В умовах створеної короновірусом невизначеності, керуючись прийнятими Радою з МСФЗ обліковими поправками до МСФЗ (опубліковані на сайті Мінфіну), Товариством прийнято спрощений практичний підхід до створення резерву очікуваних кредитних збитків, пов’язаних COVID-19, який враховує як оцінку всієї доступної інформації про минулі події, поточні умови, економічні прогнози на майбутнє, так і заходи державної підтримки. Резерв очікуваних кредитних збитків, пов’язаних з COVID-19, прийнятий Товариством в розмірі 0,01 % від суми первісного рахунку фактури.

Такий резерв створюється за рахунок прибутків та збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан. Якщо протягом наступного звітного періоду справедлива вартість фінансових активів зростає, і дане зростання можна об’єктивно пов’язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення, у Звіті про фінансові результати, збиток від попереднього знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку.

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

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, проводиться оцінка

за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо визначено, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, яка підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться інвестиційні сертифікати та акції інститутів спільного інвестування.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів та акцій інститутів спільного інвестування, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо інвестиційні сертифікати та акції інститутів спільного інвестування 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 інвестиційних сертифікатів та акцій інститутів спільного інвестування, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів та акцій інститутів спільного інвестування, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, 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.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6 тис. грн., для придбаних після 23.05.2020 р. – вартість яких більше 20 тис. грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

- машини та обладнання -комп'ютерна техніка (група 4) -2 роки.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує тоді і тільки тоді, 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 запасів.

Товариство визнає запаси як активи, що існують у формі допоміжних матеріалів для споживання у господарській діяльності. Оцінка запасів відбувається за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість запасів визначається за формулою – "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

3.6. Облікові політики щодо оренди

Для принципів визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи цей стандарт, Товариство бере до уваги всі умови та терміни договорів. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім договорів оренди, зазначених в параграфі 3 цього стандарту.

Керівництвом Товариства за договорами, в яких Товариство виступає орендарем, прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22–49 стандарту до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

В такому випадку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство визнає строк оренди як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;

та б) періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, Товариство бере до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Товариство як орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин, яка:

а) є у межах контролю орендаря;

та б) впливає на те, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він скористається можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористається можливістю, яка раніше була включена у його визначення строку оренди.

Товариство переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідмовного періоду оренди.

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

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

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

та г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дату 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 дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

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 за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.

б) зміні 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 обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

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

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

В подальшому після дати початку оренди Товариство , як орендар, оцінює орендне зобов'язання,

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

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі

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

З урахуванням COVID-19 – поправок, прийнятими Радою МСФЗ (опубліковані на сайті Мінфіну), Товариством прийнято рішення не обліковувати поступки з оренди як модифікацію в разі отримання поступок з оренди по зменшенню компенсації з оренди, якщо зміни припадають на період до 30.06.2021 або раніше і не має інших істотних змін умов договору. Такі поступки визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому воно виникає.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо,

ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.9.1 Доходи та витрати

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов’язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

первісним визнанням зобов’язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов’язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть, зрештою, відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

З метою дисконтування дебіторської заборгованості, яка станом на 31 грудня 2021 р. обліковується в активах Товариства за амортизованою ставкою, Товариство використовує середню ставку за короткостроковими депозитами комерційних банків суб`єктам господарювання, взятої з офіційного сайту НБУ і яка становила 4,5 % річних за дванадцять місяців 2021 р.

Інші поточні зобов`язання Товариства можуть бути прирівняні до короткострокового кредиту. Тому для дисконтування кредиторської заборгованості вибрана середня ставка комерційних банків за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком до 1-го року, яка за даними НБУ у 2021 р. становила 8,4% (https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs).

З метою дисконтування орендних зобов'язань за теперішньою вартістю, орендних платежів, не сплачених на дату початку договору оренди, Товариство використовує середню ставку за банківськими довгостроковими кредитами суб`єктам господарювання, взятої з офіційного сайту НБУ на дату, що відповідає початку визнання договору оренди як такого або зміни умов договору.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визначає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків, оцінюючи зменшення корисності активу в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки

розраховується як 12-місячні очікувані кредитні збитки (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

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

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

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

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

Для торговельної дебіторської заборгованості Товариство передбачає спрощений підхід, за яким резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для резервування, як правило, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти:

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – ринковий.

Вихідні дані – Офіційні курси НБУ.

Інструменти капіталу:

Методики оцінювання – Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий

актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – ринковий.

Вихідні дані – Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

Дебіторська заборгованість

Методики оцінювання – Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – дохідний.

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

Поточні зобов'язання

Методики оцінювання – Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – витратний.

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані). Грошові кошти: 31.12.2021 р. – 62 тис. грн.; 31.12.2020 р. – 78 тис. грн.

2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані): 31.12.2021 р. – 0 тис. грн.; 31.12.2020 р. – 0 тис. грн.

3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними): 31.12.2021 р. – 0 тис. грн.; 31.12.2021 р. – 0 тис. грн.

Усього: 31.12.2021 р. – 62 тис. грн.; 31.12.2020 р. – 78 тис. грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Балансова вартість: 31.12.2021 р. – 62 тис. грн., 31.12.2020 р. – 78 тис. грн.

Справедлива вартість: 31.12.2021 р. – 62 тис. грн., 31.12.2020 р. – 78 тис. грн.

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

6. Розкриття інформації щодо оренди.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору № 62/18 від 28.02.2018 р. (орендодавець – ТОВ «СФЕРА», ідентифікаційний код юридичної особи 31248266). Умови оренди наступні:

-межі приміщення чітко визначені;

-безвідмовний термін користування – один рік до 27.02.1019 р; проте строк оренди може бути продовжений терміном на один рік на тих самих умовах, якщо ні одна із сторін не заяви про свої наміри припинити дію угоди не менше як за 30 днів до закінчення терміну оренди;

- оренді платежі з 01.01.2020 р. становлять 10 тис. грн. і сплачуються помісячно.

Станом на 28.01.2020 р. Товариство не отримало від орендодавця повідомлення про припинення договору оренди в строк, обумовлений договором. Тому з 01.03.2020 р. Товариство визнало цей договір як новий з терміном оренди два роки. З урахуванням середньої ставки за банківськими довгостроковими кредитами суб'єктам господарювання за 1 квартал 2020 р. – 19,20 %, визнана первісна вартість права оренди і довгострокового зобов'язання з оренди 201 тис. грн.

Збільшення орендної плати з 01.01.2021 р. з 10 тис. грн. до 11 тис. грн. в місяць з урахуванням середньої ставки за банківськими довгостроковими кредитами суб'єктам господарювання за 2020 р. – 16,6 %, призвело до збільшення визнаної первісної вартості права оренди сумі 10 тис. грн.

За звітний період нараховано амортизацію активу з правом користування об'єктом оренди в сумі 117 тис. грн. За звітний період нараховано проценти за орендним зобов'язанням в сумі 14 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. заборгованість за правом користування об'єктом оренди за цим договором короткострокова і становить – 32 тис. грн.

Товариство орендувало транспортний засіб згідно Договору найму (оренди) транспортного засобу від 24.09.2018 р. реєстраційний номер № 1481 (орендодавець Мельник В.А. ІДРФО 2643310136).

Умови оренди наступні:

- об'єкт оренди чітко ідентифікований;
- безвідмовний термін користування – 01 жовтня 2021 р.;
- оренді платежі становлять 1 тис. грн. і сплачуються помісячно.

Критерії такого активу з правом користування об'єктом оренди відповідають МСФЗ 16. З урахуванням середньої ставки за банківськими довгостроковими кредитами суб'єктам господарювання за 2018 рік 18,73 %, визнана первісна вартість права оренди і довгострокового зобов'язання з оренди в сумі 20 тис. грн. За звітний період нараховано амортизацію даного активу в сумі 7 тис. грн. За звітний період нараховано проценти за орендним зобов'язанням в сумі 1 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. поточна заборгованість за правом користування об'єктом оренди за цим договором становить «нуль» тис. грн.

30.09.2021 р. Товариство уклало договір найму (оренди) транспортного засобу з Мельником В. А. на строк з 01.10.2021 р. по 30.09.2022 р. Проте відповідно до умов договору, наймодавець має право в будь-який момент вимагати розірвання договору і повернення транспортного засобу, якщо об'єкт оренди став потрібний йому самому.

Таким чином за цим договором оренди до Товариства, як до орендаря, не передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому витрати за цим договором відображаються в складі адміністративних витрат Товариства.

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

Дані наведені у тис. грн.

	2021 р.	**2020 р.**
7.1. Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ, КІФ	1293	990
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	110	114
Всього доходи від реалізації	**1403**	**1104**
7.2. Інші доходи і витрати		
Інші доходи від продажу цінних паперів на вторинному ринку	12736	12716
Інші витрати (справедлива вартість реалізованих цінних паперів на вторинному ринку)	12734	12706

	2021 р.	2020 р.
7.3. Інші операційні доходи		
Інші операційні доходи	2	6
Всього операційних доходів	**2**	**6**
7.4. Інші операційні витрати		
Допомога неприбутковим організаціям	40	40
Інформаційне забезпечення діяльності	26	17
Інші операційні витрати	19	1
Всього	**85**	**58**
7.5. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	562	491
Матеріальні витрати	107	54
Консультаційні, аудиторські, інформаційні послуги	104	71
Розрахунково-касове обслуговування банків	34	20
Амортизація	135	120
в т.ч. власних основних засобів	11	13
в т.ч. амортизація активу за правом користування об'єкта оренди	124	107
Інші	63	73
Всього адміністративних витрат	**1005**	**829**
7.6. Фінансові витрати		
Проценти за орендним зобов'язанням	15	29
Всього фінансових витрат	**15**	**29**

7.7. Податок на прибуток

За 2020 р. діяльність Товариства прибуткова. Прибуток до оподаткування склав 204 тис. грн. Постійні різниці, пов'язані:

- з вимогами п. п. 140.5.9 п. 140.5 ст. 140 розділу III Податкового кодексу України збільшили оподатковуваний прибуток за 2020 р. на 34 тис. грн. за рахунок суми коштів, добровільно перерахованих до неприбуткових організацій у розмірі, що перевищує 4 відсотка оподатковуваного прибутку попереднього звітного року;

- з вимогами п. п. 139.2.1. п.139.2 ст. 139 розділу III Податкового кодексу України збільшили оподатковуваний прибуток за 2020 р. на 1 тис. грн. на суму витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., загальний річний дохід від будь-якої діяльності Товариства склав 13 826 тис. грн. За нормою п. в) ст. 137.5 Податкового кодексу України для Товариства встановлено річний податковий звітний період у 2021 році.

За 2021 р. діяльність Товариства прибуткова. Прибуток до оподаткування склав 302 тис. грн. Постійні різниці, пов'язані:

- з вимогами п. п. 140.5.9 п. 140.5 ст. 140 розділу III Податкового кодексу України збільшили оподатковуваний прибуток за 2021 р. на 404 тис. грн. за рахунок суми коштів, добровільно перерахованих до неприбуткових організацій у розмірі, що перевищує 4 відсотка оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

7.8. Основні засоби

Дані наведені у тис. грн.

	Машини та обладнання	Активи за правом оренди	Всього
За первісною вартістю *31 грудня 2020 року*	40	222	262
Надходження	-	10	10
Вибуття	-	20	20
31 грудня 2021 року	40	212	252
Накопичена амортизація *31 грудня 2020 року*	29	89	118
Нарахування за звітний період	11	124	135
Вибуття	-	20	20
Накопичена амортизація *31 грудня 2021 року*	40	193	233
Чиста балансова вартість *31 грудня 2020 року*	11	133	144
Чиста балансова вартість *31 грудня 2021 року*	-	19	19

Станом на 31 грудня 2021 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 40 тис. грн.

7.9. Запаси

Дані наведені у тис. грн.

	31 грудня 2021	**31 грудня 2020**
Запаси	2	1
Всього запаси	2	1

7.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дані наведені у тис. грн.

Дебіторська заборгованість	**31 грудня 2021**	**31 грудня 2020**
Торговельна дебіторська заборгованість	501	238
Аванси видані	9	8
Інша дебіторська заборгованість	12740	12716
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-1	-1
Балансова вартість всього:	**13256**	**12961**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Станом на 31.12.2021 р. торгівельна дебіторська заборгованість складає 501 тис. грн. і являє собою заборгованість за винагородами Товариства за управління активами ПІФ, КІФ та НПФ. Торгівельна дебіторська заборгованість безвідсоткова, ефективна ставка при розрахунку її амортизованої вартості нульова.

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за авансами виданими складає 9 тис. грн, які є короткостроковими, за своєю природою безвідсотковими; ефективна ставка при розрахунку амортизованої вартості цих активів нульова.

на суму 12 739 тис. грн. в складі іншої дебіторської заборгованості обліковується:

- 5 тис. грн. – дебіторська заборгованість по сплаті податку з доходів фізичних осіб;

- 12 734 тис. грн. – дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів.

Інша поточна дебіторська заборгованість є короткостроковою без встановленої ставки відсотка; станом на 31.12.2021 р. оцінена за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування не перевищує поріг суттєвості 3 % від загальної балансової вартості дебіторської заборгованості в сумі 12 734 тис. грн.

Інформація про іншу дебіторську заборгованість наведена нижче.

Дані наведені у тис. грн.

Найменування	ЄДРПОУ	Сума відповідно до договору	Дата виникнення	Дата погашення	Ставка дискон-тування, %	Теперішня вартість станом на 31.12.2021 р.	Відхи-лення, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	35281642	2 295	27.10.21	15.10.22	4,5	2 217	-0,63
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	35281642	2 057	30.07.21	22.06.22	4,5	2 015	-0,34
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95»	23512911	2 017	06.10.21	05.10.22	4,5	1 951	-0,54
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95»	23512911	2 047	11.08.21	05.08.22	4,5	1 994	-0,43
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	31979370	2 184	27.10.21	15.10.22	4,5	2 110	-0,60
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	31979370	2 135	30.07.21	22.06.22	4,5	2 091	-0,36
Разом		12 735					

Дебіторська заборгованість, що оцінюється за амортизованою собівартістю, та обліковується в складі активів Товариства станом на 31.12.2021 р. є поточною дебіторською заборгованістю, з терміном оплати до року. Відносно такої дебіторської заборгованості обліковою політикою Товариства прийнято нараховувати резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 0.01 % від суми первісного рахунку фактури.

Станом на 31.12.2021 р. відсутні ознаки збільшення кредитного ризику дебіторської заборгованості, не має протермінованої заборгованості.

Слід зазначити, що вище зазначені дебітори ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ», ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95», ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» здійснюють свою діяльність відповідно до КВЕД 47.73 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах. Дана галузь характеризується низьким рівнем еластичності попиту. Тобто, споживачі продовжують купувати фармацевтичні товари незалежно від зміни цін чи інших умов. Вплив пандемії COVID-19 на підприємства з даної галузі є мінімальним, а ризик інвестування в них низький.

На дебіторську заборгованість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ», ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95», ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» за договорами купівлі-продажу цінних паперів нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 1 тис. грн.

7.11. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства складаються виключно з коштів на рахунку в банках.

Станом на 31 грудня 2021 р. і 31 грудня 2020 р. залишок коштів становить 62 тис. грн. і 78 тис. грн. відповідно.

Залишки грошові коштів станом на 31.12.2021 р. складаються виключно з залишків на поточних рахунках Товариства в АТ «КРЕДОБАНК», АТ «ОТП БАНК», АБ «УКРГАЗБАНК».

Кредитні рейтинги банків зазначені в розділі 8.3 цих приміток.

7.12. Власний капітал

- Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року, так і на 31 грудня 2020 року, зареєстрований та сплачений капітал складав 12441 тис. грн.

- Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. і на 31 грудня 2020 р. резервний капітал складає 27 тис. грн. і 19 тис. відповідно.

- Нерозподілений прибуток (збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2021 р. складає – 715 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2020 р. складав – 481 тис. грн.

- Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 р. складає 13 183 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 р. складав 12 941 тис. грн.

7.13. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення Товариства представлені резервом відпусток. Станом на 31 грудня 2021 р. і 31 грудня 2020 р. резерв відпусток становить 64 тис. грн. і 56 тис. грн. відповідно.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Дані наведені у тис. грн.

Кредиторська заборгованість	**31 грудня 2021**	**31 грудня 2020**
Розрахунки з бюджетом	60	43
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями – зобов`язання з оренди	32	-
Інші поточні зобов'язання – зобов`язання з оренди	-	130
Інші довгострокові зобов'язання – зобов`язання з оренди	-	14
Всього кредиторська заборгованість	**92**	**187**

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. Оподаткування

За наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, у разі, якщо податкові огради піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок нестабільної економічної ситуації, яка склалась в економіці України, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик поточної дебіторської заборгованості , для якої визначено нормальний термін погашення до року, Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів, очікувані кредитні збитки складають 1 тис. грн.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін Товариства належить фізична особа – керівник Товариства Мельник В.А.(ІДРФО 2643310136), який;

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує,
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання.

Протягом періоду з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. у Товариства виникали операції з Мельником В.А. (ІДРФО 2643310136), а саме операції пов`язані з орендою транспортного засобу та операції, пов’язані з оплатою праці керівника Товариства. Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

За звітний період оплата праці Мельника В.А. становила 97 тис. грн. і матеріальна допомога – 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. у Товариства відсутня будь-яка заборгованість перед пов’язаною особою – Мельником В. А.

Станом на 31 грудня 2020 р. у Товариства обліковувалась заборгованість перед пов’язаною особою Мельником В.А за договором оренди транспортного засобу в сумі 7 тис. грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов’язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися

унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками 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.

Кредитний ризик – це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Моделі очікуваних кредитних збитків застосовуються у МСФЗ 9 до таких інструментів: боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю; боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; дебіторська заборгованість. Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі інструменти: облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій; депозити та кошти на поточному рахунку; дебіторська заборгованість, у тому числі позики. Основним методом оцінки кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має відкриті поточні рахунки в АТ «ОТП БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АБ «УКРГАЗБАНК». Кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК», визначений Рейтинговим Агентством «Кредит Рейтинг» знаходиться на рівні uaAAA, з прогнозом – стабільний (https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/682/). Кредитний рейтинг АТ «КРЕДОБАНК», визначений уповноваженим Рейтинговим агентством «Експерт Рейтинг» становить uaAAA, з прогнозом – стабільний (http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kredobank/). Кредитний рейтинг АБ «УКРГАЗБАНК», визначений уповноваженим Рейтинговим агентством «Експерт Рейтинг» становить uaAA+, з прогнозом – стабільний (http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank). Зважаючи на це, керівництво Товариства визнає кредитоспроможність даних банків на високому рівні, а ризик неповернення коштів – мінімальний.

Станом на 31.12.2021 року в активах Товариства обліковується короткострокова дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ», ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95», ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ». Суми заборгованості, дати виникнення і терміни погашення зазначені в розділі 7.10 цих Приміток.

Важливо визначити рівень кредитоспроможності даних підприємств з метою оцінки ризику неповернення коштів, вкладених у дебіторську заборгованість. Оскільки в даних підприємств відсутній кредитний рейтинг, визначений уповноваженим рейтинговим агентством, то оцінка платоспроможності відбувалася на основі розрахунку фінансових коефіцієнтів платоспроможності позичальників. У наступній Таблиці наведені дані щодо показника операційного прибутку дебіторів Товариства.

Дані про операційний прибуток підприємств станом на 31.12.2019 р., 31.12.2020 р.:

Дані наведені у тис. грн.

Назва	ЄДРПОУ	Фінансовий результат від операційної діяльності (операційний прибуток) станом на 31.12.2019	Фінансовий результат від операційної діяльності (операційний прибуток) станом на 31.12.2020	Дельта
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	31979370	30 982	39 386	+8 404
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	35281642	42 854	42 565	-289
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95»	23512911	46 574	49 953	+3 379

Усі три підприємства продемонстрували достатній рівень операційного прибутку, щоб повністю обслуговувати поточний рівень фінансових зобов'язань перед Товариством. Зростання рівня операційного прибутку протягом 2020 року свідчить про покращення фінансового становища та рівня кредитоспроможності. Для більш детальної характеристики платоспроможності дебіторів Товариства, важливо розрахувати коефіцієнт покриття фінансових витрат. Коефіцієнт покриття постійних фінансових витрат – це економічний показник, який прагне виміряти здатність компанії генерувати достатньо прибутку для покриття своїх зобов'язань фінансового характеру. Розрахунок даного показника здійснюється шляхом ділення прибутку від операційної діяльності на суму загальних фінансових витрат.

Назва	ЄДРПОУ	К-нт покриття фінансових витрат станом на 31.12.2019	К-нт покриття фінансових витрат станом на 31.12.2020	Дельта
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	31979370	1,21	1,37	+0,16
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	35281642	0,97	1,19	+0,22
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95»	23512911	1,11	1,22	+0,11

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» покриває 137 %, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» покриває 119 % і ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС-95» покриває 122 % фінансових витрат власним операційним прибутком. Також у діяльності дебіторів відсутні прецеденти неповернення чи прострочення дебіторської заборгованості перед Товариством. У зв'язку з цим, кредитний ризик інвестицій в дані фінансові активи можна оцінювати як низький.

У своїй діяльності Товариство використовує наступні інструменти мінімізації кредитного ризику:

1) Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

2) Диверсифікацію структури активів;

3) Перманентний аналіз платоспроможності контрагентів;

4) Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активів Товариства простроченої заборгованості.

У своїй діяльності Товариство не зустрічається з валютним ризиком, оскільки не здійснює операцій, пов'язаних з купівлею-продажем іноземної валюти.

Ринковий ризик (ціновий ризик) стосується активів із нефіксованою дохідністю – акцій, тощо. Дані фінансові інструменти відсутні у складі активів Товариства. Тому діяльності Товариства не притаманний ринковий (ціновий) ризик

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство може мати труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або фінансових активів. Товариство здійснює контроль ризиків ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за зобов`язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена у наступній таблиці.

Дані наведені у тис. грн.

31.12.2021	**До 3 місяців**	**До 1 року**	**До 2 років**	**Всього**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	60	-	-	60
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	32	-	-	32
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Всього	**92**	-	-	**92**
31.12.2020	**До 3 місяців**	**До 1 року**	**До 2 років**	**Всього**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	**14**	**14**
Кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	43	-	-	43
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	36	94	-	130
Всього	**79**	**94**	**14**	**187**

8.4.Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових кошті від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції Товариства генерують грошові кошти, достатні для підтримки операційної потужності Товариства та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Грошові кошти від інвестиційної діяльності Товариства – це придбання та продаж поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти від фінансової діяльності Товариства – це фінансові витрати по сплаті процентів за зобов`язанням з оренди .

Дані наведені у тис. грн.

	2021 р.	**2020 р.**
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження :		
від реалізації послуг	1088	1182
цільове фінансування	-	22
авансів від замовників	52	13
від повернення авансів	-	3
інші надходження	2	1005
Витрачання на оплату:		
товарів(робіт, послуг)	-111	-70
праці	-371	-293
відрахувань на соціальні заходи	-99	-85
зобов`язань з податків і зборів	-138	-99
авансів	-196	-126
цільових внесків	-	-22
інші витрачання	-87	-1092
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**140**	**438**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	12713	12446
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	12734	12706
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**-21**	**-260**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на інші платежі	-135	-123
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**-135**	**-123**

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за 2021 рік є витрачання грошових коштів в сумі 16 тис. грн., за 2020 рік – надходження грошових коштів в сумі 55 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариством не має.

8.6. 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 13 183 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 12 441 тис. грн.

Резервний капітал – 27 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 715 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: розмір власних коштів (регулятивного капіталу), норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року складає 12 779 971,63 грн., норматив достатності власних коштів – 72,4695 коефіцієнт покриття операційного ризику – 127,7688 а коефіцієнт фінансової стійкості – 0,9815.

Розмір регулятивного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року складає 12 941 193,14 грн., норматив достатності власних коштів – 58,3923, коефіцієнт покриття операційного ризику – 99,1318, а коефіцієнт фінансової стійкості – 0,9883.

Значення наведених показників відповідають нормативним значення.

8.5. Події після Балансу

Між датою складання та затвердженням фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники цієї фінансової звітності та економічні рішення користувачів не відбулося.

Директор Мельник В.А.

Гол. бухгалтер Бойко І. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УКРАЇНА
Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"
м. Львів
№ 32713118