

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

### ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» СТАНОМ НА 30 вересня 2021 РОКУ

#### Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (далі – Товариство або Компанія), ідентифікаційний код 22968535, зареєстровано 02.08.1995 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 067 120 0000 001423.

*Юридична та фактична адреса Товариства:* 01135, м.Київ, вул. Дмитрівська, 75, офіс 155

*Адреса електронної пошти:* [bbinvest.fond@gmail.com](mailto:bbinvest.fond@gmail.com),

*Веб-сторінка:* [www.bbinvest.kiev.ua](http://www.bbinvest.kiev.ua)

Предметом діяльності ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» згідно Статуту є виключно професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), в тому числі діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), а також недержавних пенсійних фондів. Може поєднуватися з діяльністю з управління активами лише надання Товариством послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів

*Основні види діяльності за КВЕД-2010 є:*

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення

66.30 Управління фондами

*Підприємство має наступні ліцензії:*

Ліцензія на провадження Професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Серія АГ №580033, дата видачі – 30.11.2011р., строк дії: з 03.12.2011р. необмежений.

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України. Серія АВ №466736, дата видачі – 20.08.2010р., строк дії: з 24.01.2008р. безстроковий

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»:*

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Капітал" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331287)

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Бізнеспромбуд» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331605)

Пайовий інвестиційний фонд диверсифікованого виду інтервального типу «Пром-Інвест» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 221032)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРОКБІЗНЕС» (код ЄДРПОУ 36000822, код ЄДРІСІ 1331289)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35676886, код ЄДРІСІ 1321135)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 36385634, код ЄДРІСІ 1321371)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗІС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 43331193, код ЄДРІСІ 13300809)

*Перелік недержавних пенсійних фондів (непідприємницьких товариств), управління активами та адміністрування яких здійснює ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»:*

Непідприємницьке товариство відкритий недержавний пенсійний фонд «Український пенсійний капітал», Україна, 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, 115-а, код ЄДРПОУ 33308613.

Кількість працівників станом на 30 вересня 2021 р. складала 10 осіб.

Банківські установи, що обслуговують:

- Столична філія ПАТ КБ «Приватбанк» м. Києва МФО 380269;
- АТ ОТПБанк м. Київ, МФО 300528.

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є період з 01 січня по 30 вересня 2021 року.

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

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Квартальна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

#### Фінансова звітність включає:

- ✓ Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.09.2021 р.;
- ✓ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) на 30.09.2021 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 30.09.2021 р.;
- ✓ Звіт про власний капітал на 30.09.2021 р.;
- ✓ Примітки до фінансової звітності на 30.09.2021 р.

Зазначена фінансова звітність затверджена 23 жовтня 2021 року директором ПрАТ "КУА АПФ «БрокБізнесІнвест». Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

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

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

#### Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок.

Так у процесі застосування облікової політики Компанії при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

#### Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою.

Компанія складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи

фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

#### Порівняльна інформація

Компанія розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розповідного та описового характеру, для розуміння фінансових звітів поточного періоду Компанії.

#### Безперервність

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Компанії складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

#### Відповідальність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосовувати судження. Судження необхідно проводити з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як довгострокових похідних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припущень щодо рівня дострокових платежів і несплат з цінних паперів, забезпечених активами.

#### Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та авансів

Компанія переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відобразитися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Компанії застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

### *СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ*

Фінансові інструменти: первісне визнання та подальша оцінка

#### Дата визнання

Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Компанія стає стороною за договором щодо інструменту. Сюди відносяться «угоди на стандартних умовах»: купівля або продаж фінансових активів, що вимагають поставки активів у період, який визначається законодавством або угодою на ринку.

#### Первісна оцінка фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів при первісному визнанні залежить від цілей і намірів керівництва, з якими були придбані ці фінансові інструменти, і від їх характеристик. Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю плюс витрати по угоді, за винятком фінансових активів і фінансових зобов'язань, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### Фінансові активи чи фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни у справедливій вартості визнаються за статтею «Чисті доходи від торговельних операцій». Доходи або витрати по відсотках і дивідендах відображаються за статтею «Чисті доходи від торговельних операцій», у відповідності з умовами договору, або коли встановлено право на платіж. У цю класифікацію потрапляють боргові цінні папери, акції, короткі позиції і

кредити клієнтам, які були придбані головним чином з метою продажу або зворотної купівлі в найближчому часі.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, класифіковані як такі, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані перелічені нижче критерії, і класифікація визначається для кожного інструмента окремо:

- ✓ така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність у методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них нарізній основі;
- ✓ активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;
- ✓ фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що інакше потрібно було б договором.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Доходи, що виникають в результаті збільшення справедливої вартості інвестицій відображаються за статтею «Інші доходи». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Інші витрати».

Якщо Компанії належить більше ніж пакет інвестицій за однією і тією ж цінному папері, їх вибуття відображається за методом ФІФО.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як утримуваних для торгівлі або переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не відносить кредити або дебіторську заборгованість в категорію наявних для продажу.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Резерви.

Резерви нараховуються в момент, коли перед Компанією виникають юридичні або набуті практикою зобов'язання, які зумовлені фактами, що вже мали місце, якщо існує висока вірогідність того, що в майбутньому Компанія повинна буде передати свої ресурси на погашення згаданих зобов'язань, які до того ж можна достовірно оцінити.

Довгострокові позики та кредити.

Позикові кошти відображаються в сумі отриманих коштів, за мінусом пов'язаних з ними витрат.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

*Фінансові активи*

Фінансовий актив (або, де застосовано - частина фінансового активу або частина групи схожих фінансових активів) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

- ✓ термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- ✓ Компанія передала право на отримання грошових потоків від активу або взяла зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитного» угоди, а також:
- ✓ Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу,
- ✓ Компанія не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала своє право на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, і не передала, але й не зберегла за собою практично всіх ризиків і вигод від активу, а також не передала контроль над активом, то актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь в активі. У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на підставі, що відбиває права та зобов'язання, які Компанія залишила за собою.

Подальша участь, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальною сумою винагороди, виплата якого може вимагатися від Компанії.

#### *Фінансові зобов'язання*

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається тоді, коли зобов'язання погашено, анульовано або закінчився термін його дії. Якщо існуюче фінансове зобов'язання заміщається аналогічним зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або умови існуючого зобов'язання значно змінюються, то таке заміщення або зміна враховується за допомогою припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю первісного фінансового зобов'язання та сплаченим винагородою визнається у складі прибутку і збитку.

#### *Знецінення фінансових активів*

На кожен дату складання звіту про фінансовий стан Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (що стався « випадок настання збитку »), і випадок (або випадки) настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Ознаки знецінення можуть включати свідчення того, що позичальник або група позичальників мають суттєві фінансові труднощі, високу ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації, порушують зобов'язання з виплати відсотків або по основній сумі боргу, а також свідчення, на підставі інформації з спостережуваного ринку, зниження очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або економічних умовах, які корелюють зі збитками по активах.

#### *Взаємозалік фінансових інструментів*

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням нетто- суми в звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли існує юридично закріплене право провести взаємозалік визнаних сум і намір провести розрахунки на нетто- основі або реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання. Це, як правило, не виконується стосовно генеральних угод про взаємозалік, і відповідні активи та зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан у повній сумі.

#### Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень. Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійної думки керівництва, яка заснована на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої із цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### *Суттєвість*

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у розмірі 5 відсотків обраної бази.

#### *Створені нові резерви*

Компанією визнано вигоду сумнівних боргів, тому було прийняте рішення створювати в цілях МСФЗ резерву під сумнівну заборгованість.

*Зобов'язання* — це обов'язок Товариства, що виник у результаті подій минулих періодів, погашення якого як очікується та який призведе до відтоку ресурсів Товариства, що втілюють економічні вигоди.

#### *Витрати майбутніх періодів*

За цією статтею компанія відображає сплачені авансом платежі – які по МСФЗ враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інша довгострокова заборгованість;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

#### *Визнання доходів*

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або мит. Компанія аналізує, чи укладаються нею договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до визначених критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона в якості принципала або агента. Компанія дійшла висновку, що вона виступає в якості принципала за всіма такими договорами.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

#### *Продаж товарів*

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

#### *Надання послуг*

Виручка визнається на стадії завершення. Якщо результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в тій мірі, в якій понесені витрати можуть бути відшкодовані.

#### *Дивіденди*

Дохід визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

#### *Основні засоби*

Компанія застосовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби» для визначення облікового підходу до основних засобів які обліковуються у фінансовій звітності для розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів - це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними.

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Як зазначено в обліковій політиці 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.

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

- ✓ Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

Основних засобів, що знаходяться у заставі немає.

Вибуття основних засобів та нематеріальних активів не було.

Наявність та ступень обмеження прав власності на ОЗ та вартість основних засобів, переданих в заставу в забезпечення зобов'язань відсутня.

Наявність основних засобів переданих (взятих) в оренду відсутня.

#### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути визначеним або невизначеним.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення даного нематеріального активу. Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як

утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються у звіті про прибутки/збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли:

а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

- існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Період і метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації та підлягають перевірці на зменшення корисності.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнається, коли припиняється визнання активу. Прибутки не класифікуються як дохід.

#### *Податок на прибуток*

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

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

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФЗ не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

#### Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності компанії станом на 30.09.2021 року

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Компанії розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Компанію :

а) активи;

б) зобов'язання;

в) власний капітал;

г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;

д) грошові потоки.

### *Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості*

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

- Грошові кошти - Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості (Офіційні курси НБУ);

- Боргові цінні папери - Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю (офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів);

- Інструменти капіталу - 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 (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 - Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки (контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки);

- Поточні зобов'язання - Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення (контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки).

### *Інвестиції*

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 9

Компанія веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

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

Компанія має наступні фінансові інвестиції:

Цінні папери- акції українських емітентів та частку в статутному капіталі ТОВ «АНП-ТВ»:

на 30.09.2021р. в сумі 12000 тис. грн., на 30.09.2020 в сумі 13433 тис. грн.

Резерви під зменшення корисності (знецінення) вищенаведених фінансових вкладень Товариство не формувало. Витрати від знецінення фінансових інвестицій, а саме акцій, обіг яких призупинений, визнавались в складі фінансових результатів .

На 30.09.2021 компанія підписала Попередній договір продажу частки в статутному капіталі ТОВ «АНП-ТВ», тому даний актив обліковується в поточних фінансових інвестиціях.

Станом на 30.09.2021 року не було отримано доходу у вигляді дивідендів за цінними паперами.

### *Запаси*

Облік запасів здійснюється Компанією згідно МСФЗ 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримує в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно оцінена.

При вибутті запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті, їх оцінка здійснюється за методом FIFO та базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли в Компанію.

Малоцінні швидкозношувані предмети списуються на витрати в момент їх придбання.



Розкриття інформації по запасах(тис. грн.)  
На 30.09.2021 На 30.09.2020  
1 3

#### *Грошові кошти*

Грошові кошти включають в себе гроші в касі та на поточних рахунках Компанії.

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні вкладення, які вільно конвертуються в заздалегідь відому суму грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Депозити в банках у разі можливого дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити терміном до 3-х місяців, класифікуються як грошові кошти.

*Розкриття інформації по грошові кошти (тис. грн.)*

*На 30.09.2021 р. – 1054 в т. ч. 630 на депозитних рахунках;*

*На 30.09.2020 р. – 900 в т. ч. 630 на депозитних рахунках.*

Станом на 30.09.2021 р. грошових коштів, що недоступні до використання Товариством не рахується.

Для здійснення господарських операцій в безготівковій формі Товариство має відкриті поточні рахунки:

- Столична філія ПАТ КБ «Приватбанк» м. Києва МФО 380269 п/р UA773802690000026507056200639;

- АТ ОТП Банк м. Київ, МФО 300528, п/р UA963005280000026502455000081.

#### *Облік фінансових активів*

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

*Компанія застосовує наступну класифікацію фінансових активів фінансових інструментів:*

Згідно з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - *в залежності від їх подальшої оцінки.*

ПрАТ виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка
- боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
- інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

за справедливою вартістю через прибутки /збитки.

*Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Компанією:*

*Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)*

*Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти)*

*Змішана - (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств).*

Критерії віднесення фінансових активів до певної групи:

Одночасне виконання обох таких критеріїв:

- *бізнес-моделі* ПрАТ з управління фінансовими активами; та
- установленими договором *характеристиками грошових потоків* за фінансовим активом.

*Винятки під час класифікації фінансових активів:*

1. ПрАТ користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу *безвідклично* призначити його як такий, що оцінюється за *справедливою вартістю через прибуток або збиток*, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань
2. ПрАТ залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в *інструменти власного капіталу*, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, *безвідклично* рішення про відображення подальших змін *справедливої вартості в іншому сукупному доході*.

*Оцінка фінансових активів:*

Згідно з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів.  
*Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання):*

ПрАТ під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

*Оцінка фінансових активів на звітну дату:*

Після первісного визнання ПрАТ оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 М СФЗ 9:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

*Зменшення корисності фінансових активів:*

ПрАТ застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності:

- до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та
- до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Визнання очікуваного резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід :

Резерв під збитки визнається в капіталі (іншому сукупному доході) й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Визнання очікуваного резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю:

Резерв під збитки визнається як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

*Згортання фінансових активів та зобов'язань*

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

*Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка

відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість складається із дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

На поточну звітну дату на балансі Компанії обліковується поточна дебіторська заборгованість (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності).

*Дебіторська заборгованість*

	станом на 30.09.2021 р.	станом на 30.09.2020
за послуги	1243	338
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	- 17	
за авансами	161	3
за нарахованими доходами	3	2
за нарахованими доходами із внутр. розрах.	222	221
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	- 187	
Інша поточна дебіторська Заборгованість	3767	3772
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	- 37	

Товариство має пролонговану поточну дебіторську заборгованість з ТОВ «ДК «Каскад» в сумі 3767 тис. грн., строк погашення якої настане у 20.05.2022 року. Станом на 30.09.2021р. балансова вартість дебіторської заборгованості відображена у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан в сумі 3730 тис.грн., з урахуванням створеного резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 37 тис. грн. Ймовірність настання дефолту за експертною оцінкою керівництва визначена Товариством на рівні 1 %.

Станом на 30.09.2021 р. Товариство має дебіторську заборгованість за послуги з управління активами та адміністрування недержавних пенсійних фондів ,строк погашення якої місяць після звітної дати на суму 1243тис. грн, з урахуванням створеного резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 17 тис. грн, дана заборгованість оцінена в балансі в сумі

На звітну дату є прострочена дебіторська заборгованість із сплати винагороди за управління активами:

- прострочена понад 90 днів на суму 14 тис. грн. Ймовірність настання дефолту за експертною оцінкою керівництва Товариства визначена на рівні 90 %.

- прострочена понад 30 днів на суму 21 тис. грн. Ймовірність настання дефолту за експертною оцінкою керівництва Товариства визначена на рівні 20%.

Станом на 30.09.2021 р. Товариство має дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків 222 тис. грн. – нарахована винагорода по пайових фондах в управлінні КУА. З урахуванням створеного резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 187 тис. грн дана заборгованість оцінена в балансі в сумі 35 тис. грн.

На звітну дату є прострочена дебіторська заборгованість із сплати винагороди за розрахунками із внутрішніх розрахунків:

- прострочена понад 90 днів на суму 185 тис. грн. Ймовірність настання дефолту за експертною оцінкою керівництва Товариства визначена на рівні 90 %.

- прострочена понад 30 днів на суму 0,6 тис. грн. Ймовірність настання дефолту за експертною оцінкою керівництва Товариства визначена на рівні 20%.

Станом на 30 вересня 2021 року на частину іншої поточної дебіторської заборгованості було створено резерв сумнів боргів, який в загальному підсумку складає 350 тис. грн.

- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

**Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки** представлена наступним чином:

	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>
<b>На початок звітного періоду</b>	-	-
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	241	-
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв)	-	-
<b>На кінець звітного періоду</b>	<b>241</b>	-

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створено, виходячи з наявних обставин та інформації.

Компанія не мала витрат майбутніх періодів станом на 30.09.2021 року.

Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства створений статутний капітал в розмірі 18 000 000 грн., який сплачений грошовими коштами в розмірі 18 000 000 грн.

Станом на 30.09.2021 р. статутний капітал Товариства сформований повністю.

В статутному капіталі Товариства на 30.09.2021 р. частки державного майна немає.

Протягом звітного періоду на бухгалтерських рахунках класу 4 «Власний капітал» Компанія узагальнювала інформацію про стан і рух коштів по формуванню власного капіталу, а саме: зареєстрованого капіталу, резервного капіталу, нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

В розрізі бухгалтерських балансових рахунків власний капітал Компанії характеризується наступними даними (тис. грн.):

Станом	на 30.09.2021 р.	на 30.09.2020
Зареєстрований капітал	18000	18000
Капітал в до оцінках	103	103
Резервний капітал	87	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(43)	450
<b>УСЬОГО за розділом I:</b>	<b>18147</b>	<b>18637</b>

Порівняно з 30.09.2020 роком, на кінець звітного періоду, тобто станом на 30.09.2021 року, власний капітал зменшився на 490 тис. грн. за рахунок отримання збитку в наслідок уцінки акцій, обіг яких був призупинений.

*Управління капіталом*

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

Керівництво Компанії може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей:

- ✓ забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством;
- ✓ дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні встановлених законодавством;
- ✓ запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Компанії.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Компанії станом на кінець кожного місяця 2021 року наведена нижче:

Показник	Значення показника в 2021 р. помісячно			Нормативне значення
	січень	лютий	березень	
розмір власних коштів	3791499.99	3849853.93	3849878.93	не менше 3500000,00
норматив достатності власних коштів	4,3512	4,4182	4,4182	не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	4,3390	4,4058	4,4058	не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9878	0,9869	0,9906	не менше 0,5
Показник	Значення показника в 2021 р. помісячно			Нормативне значення
	квітень	травень	червень	
розмір власних коштів	5310653,93	5310678,93	5310703,93	не менше 3500000,00
норматив достатності власних коштів	6,0946	6,0946	6,0947	не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	6,0775	6,0775	6,0776	не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9919	0,9923	0,9922	не менше 0,5
Показник	Значення показника в 2021 р. помісячно			Нормативне значення
	липень	серпень	вересень	
розмір власних коштів	5310728,93	5310753,93	5310778,93	не менше 3500000,00
норматив достатності власних коштів	6,0947	6,0947	6,0948	не менше 1
коефіцієнт покриття	6,0776	6,0776	6,0777	не менше 1

операційного ризику

коефіцієнт фінансової стійкості            0,9937            0,9951            0,9962            не менше 0,5

Як видно із інформації, наведеної в таблиці, Компанія розрахувала всі передбачені законодавством пруденційні показники, та подавала їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Пруденційні показники Компанії відповідають встановленим нормативам.

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за кожний місяць 1 півріччя 2021 року наведені нижче:

грн.

Місяць 2021 р.	Активи	Зобов'язання	Власний капітал
Січень	18638223,57	227944,00	18410279,57
Лютий	18680629,18	245247,91	18435381,27
Березень	18657540,70	176127,56	18481413,14
Квітень	18148000,35	147841,36	18000158,99
Травень	18185483,28	139546,18	18045937,10
Червень	18143042,50	141480,27	18001562,23
Липень	18163697,86	114139,74	18049558,12
Серпень	18197088,57	90049,99	18107038,58
Вересень	18216859,35	70134,43	18146724,92

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями).

#### 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.

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Компанії не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Компанії (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

Якщо нормальний операційний цикл Компанії не можна чітко ідентифікувати, припускається, що його тривалість становить дванадцять місяців.

За даними бухгалтерської звітності станом на 30.09.2021 року, загальна сума кредиторської заборгованості Компанії складає 70 тис. грн. і в розрізі статей складається з:

	на 30.09.2021 р.	на 30.09.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	34	33
Поточна кредиторська заборгованість		
Поточні забезпечення	36	15
Усього за розділом III	70	48

#### Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до загальнодержавних соціальних фондів, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками.

### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Компанія не має додаткової недержавної пенсійної програми.

### Економічне середовище

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

### Пов'язані особи

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Під час господарської діяльності Товариства не виявлено ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав.

На протязі 9 місяців 2021 року Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

### Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом), ”Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Компанією на основі даних облікових реєстрів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

#### Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Компанії генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Компанії у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Компанія застосовувала вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті Компанія надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Компанії та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих

оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Звіт про власний капітал

У цих звітах подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості станом на 31.12.2020 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Компанії протягом 9 місяців 2021 року. У звіті про власний капітал були наведені дані за МСФО так як всі операції були відображені за МСФО.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Рішенням Уряду України було продовжено карантин через поширення коронавірусу до 31 грудня 2021 року.

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність у 2021 році.

Наразі, Товариство працює у звичному режимі, скорочення обсягів діяльності не планується, працівники працюють в віддаленому штатному режимі.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Після дати Балансу фінансових операцій, зборів учасників, операцій з активами або рішень щодо купівлі/ продажу активів Товариства не було. Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні.

Директор

Головний бухгалтер



Бондаренко О.В.

Лисак О.В.