ТОВ «АФ «Аудитор-Консультант-Юрист»

ЄДРПОУ: 35531560, п/р: 26007060208514 в ПАТ КБ " Приватбанк", м. Київ, МФО: 320649.
Місцезнаходження: 01010, м. Київ, вул. Івана Мазепи, буд. 3, оф. 222
www.aucon.com.ua
Email: 2286256@ukr.net

(044) 228-62-56, (067) 501-52-57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Учасникам, керівництву ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту річної окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід (звіт про фінансові результати), звіту про зміни власного капіталу та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, річна окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – «МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 6.5 та 14 до річної окремої фінансової звітності, в яких вказується, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або

терміни їх завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наш висновок не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, яке описано в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що питання описані нижче, є ключовими питаннями аудиту, що включені до нашого звіту. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалося під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення річної фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служить основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо річної фінансової звітності, що додається.

Оцінка амортизованої вартості державних облігацій через прибуток або збиток -2 896 тис. грн.

Оцінка амортизованої вартості державних облігацій з індексованою вартістю та відповідних вбудованих валютних похідних фінансових інструментів за амортизованою вартістю через прибуток або збиток було одним із суттєвих професійних суджень управлінського персоналу Товариства внаслідок складності оцінок щодо застосування вхідних даних, таких як без ризикова процентна ставка в національній валюті та суб'єктивності оціночних підходів.

Приймаючи до уваги суттєвість залишків державних облігацій з індексованою вартістю за амортизованою вартістю через прибуток або збиток для річної окремої фінансової звітності, а також суттєву невизначеність відповідних оцінок, ми визначили оцінку амортизованої вартості таких активів ключовим питанням аудиту.

Примітки 9.2 та 10 до річної окремої фінансової звітності містять інформацію щодо державних облігацій з індексованою вартістю за амортизованою вартістю через прибуток або збиток.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки державних облігацій з індексованою вартістю через прибуток або збиток, включаючи опитування управлінського персоналу Товариства щодо суттєвих припущень, що застосовувалися, розгляд та тестування вхідних даних, включаючи математичну точність розрахунку значень та порівняння результатів у моделях сум визначених в окремій фінансовій звітності.

Ми проаналізували розкриття інформації, підготовлені Товариством, щодо державних облігацій за амортизованою вартістю через прибуток або збиток.

Норматив щодо розміру власного капіталу

Ми звертаємо увагу на примітку 12.4 в якому Товариство розкриває інформацію про не дотримання станом на 31.12.2022 року вимоги до розміру власного капіталу. Разом з тим, згідно із абз. 3 п. 12 гл. 3 р. II Ліцензійних умов № 1281[1] вимоги до розміру власного капіталу ліцензіата не поширюються на нього *протягом перших двох років з дати видачі ліцензії* в разі, якщо він вперше отримав ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата видачі Товариству ліцензії - 15.12.2020 р.

Приймаючи до уваги важливість дотримання Товариством пруденційних нормативів, а також математичну точність розрахунків, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо виконання пруденційних нормативів Товариством включаючи опитування управлінського персоналу, розгляд та тестування вхідних даних, включаючи математичну точність розрахунку коефіцієнті та порівняння отриманих результатів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився на 31.12.2020 року, був проведений іншим аудитором, який надав думку з пояснювальним параграфом від 28.04.2021 року. Основа для пояснювального параграфу – застереження щодо несприятливих умов через вплив коронавірусу SARS-CoV-2 (COVID-19).

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

[1] Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог МСА, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішення № 555 від 22.07.2021 року (далі за текстом – «Вимоги НКЦПФР»).

Повне найменування Товариства, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено в Примітці 1.

Інформація про компанію з управління активами

Станом на 31.12.2021 року Товариство не має дочірніх компаній.

Станом на 31.12.2021 року Товариство не було контролером або учасником небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»..

Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринку капіталу для організованих товарних ринків у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, Товариством виконуються, а саме:

Норматив	Значення	Фактичне значення станом на 31.12.21 р.	Висновок
Норматив щодо розміру власних коштів	≥ 50% від мінімального розміру статутного капіталу	6 456 291,50	Дотримано
Норматив достатності власних коштів	≥1	276,24	Дотримано
Норматив покриття операційного ризику*	≥1	-	-
Норматив фінансової стійкості	≥0,5	1	Дотримано

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б потрібно було б включити до звіту.

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Повне найменування	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
Скорочена назва	**ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
Код ЄДРПОУ	43220689
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на проведення професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення №790 від 15.12.2020р., строк дії з 15.12.2020 – необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДАЙМЛЕР» (код ЄДРІСІ 13301136). Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «МС ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ 13301224).
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 13-15.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 09.09.2019 року. Номер запису: 10701020000084199
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	7 000 700.00 грн.

Партнер з завдання, аудитор

Кажало Т.А .
Сертифікат аудитора №007481, виданий рішенням АПУ від 21.12.17 №353/2.

м. Київ
11.07.2022 р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):
Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».
Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.
Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).
Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»
«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Наказ про проходження перевірки з контролю якості Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 29 квітня 2022 року № 12-кя.
Умови договору на проведення аудиту: Договір N 25/05/2022-2 від 25.05.2022р., дата початку проведення аудиторської перевірки 25.05.2022р., дата завершення – 11.07.2022 року.

Rebail Capital
asset management

П Р И М І Т К И

до фінансової звітності за 2021 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ЗМІСТ

1.	Баланс (звіт про фінансовий стан)	**3**
2.	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	**4**
3.	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	**5**
4.	Звіт про власний капітал	**6**
5.	Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності	**7**
6.	Загальні положення	**8**
7.	Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій	**12**
8.	Основні принципи облікової політики	**14**
9.	Істотні облікові судження і допущення	**19**
10.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	**21**
11.	Розкриття інформації про пов'язані сторони	**25**
12.	Розкриття іншої інформації	**27**
13.	Внутрішній аудит	**30**
14.	Події після балансу	**30**

9

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року

(тис.грн.)

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		43
первісна вартість	1001		45
накопичена амортизація	1002		2
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		2 896
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**		**2 939**
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 000	149
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		3 561
Усього за розділом II	1195	7 000	3 710
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**7 000**	**6 649**
ПАСИВ		**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. Власний капітал		7 001	7 001
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(164)	(353)
Усього за розділом I	**1495**	**6 837**	**6 648**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	16	1
розрахунками з бюджетом	1620		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660	70	
Інші поточні зобов'язання	1690	77	
Усього за розділом III	1695	**163**	**1**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	**1900**	**7 000**	**6 649**

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	680	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Валовий: прибуток	2090	680	
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(1 280)	(94)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	(70)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(600)	(164)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	456	
Інші доходи	2240	170	
Фінансові витрати	2250	(215)	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(189)	(164)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(189)	(164)

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	589	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	77	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(500)	(78)
Праці	3105	(559)	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(143)	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(127)	( )
Інші витрачання	3190	(50)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-713	-78
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 001	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	280	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	7 000	
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6 007)	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	(7 000)
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	4 274	-7 000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		7 001
Отримання позик	3305		77
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		7 078
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	3 561	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3 561	

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

12

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

4. Звіт про власний капітал за 2021 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий)капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7 001				(164)			6 837
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 001				(164)			6 837
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					(189)			(189)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	**4295**					(189)			(189)
Залишок на кінець року	**4300**	7 001				(353)			(6 648)

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

5. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності згідно із МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно із МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;
- вживання заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

14

6. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Основна інформація про Товариство

Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

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

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності Товариства та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на ринках капіталів, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Товариство має право: створювати за власною ініціативою ІСІ; надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства; випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів; розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства; надавати консалтингові послуги з питань функціонування ринку капіталів та управління активами.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або пенсійних фондів. Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Узагальнена інформація щодо Товариства наведена у таблиці нижче.

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 240 :Товариство з обмеженою відповідальністю.
Ідентифікаційний код	43220689
Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи	Виписка з єдиного державного реєстру Печерської районної у місті Києві державної адміністрації від 09.09.2019 р. № запису 10701020000084199
Остання перереєстрація	№ запису 1000701070008084199 державного реєстру Печерської районної у місті Києві державної адміністрації від 10.08.2021 р.
Місцезнаходження (місцезнаходження за КОАТУУ)	Україна, 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 13-15 (код 803820000)
Телефон/факс (код міста)	(044) 231-20-35
E-mail	kua@rebail.capital
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкт; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Назва банку	АТ «УКРГАЗБАНК»
МФО	320478
Поточний рахунок	UA223204780000026503924489392
Ліцензії , Свідоцтва та інші дозвільні документи	*Ліцензія НКЦПФР* від 15.12.2020 р. Рішенням №790 на здійснення професійної діяльності на ринку капіталів – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 15.12.2020 р. *необмежений* *Свідоцтво НКЦПФР* про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.12.2020., реєстраційний №2890
Статутний капітал	7 000 700,00 (сім мільйонів сімсот) гривень 00 копійок

Склад учасників	Юридична особа, резидент України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ" (100%)
Директор	Зуграва Юлія
Бухгалтер	Лета Наталія

Узагальнена інформація щодо інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства наведено у таблиці нижче.

Найменування КІФ	Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЙМЛЕР»	1. Жуковський Костянтин Васильович- пряма участь, частка 56,5%. 2. Кушнарьов Максим Володимирович- пряма участь, частка 43,5%	43935834	13301136
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ»	1. Шкіль Максим Вікторович- пряма участь, частка 100%	44292754	13301224

6.2. Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

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

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.;
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.;
- Звіт про власний капітал за 2021 р. та 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 р.

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.

6.3. Операційне середовище

У 3-му кварталі 2021 року загальна кількість компаній з управління активами зросла на шість, до 313. Протягом липня-вересня було створено 9 нових КУА, а три – припинили свою діяльність. Із усіх КУА 286 мали в управлінні від одного до 66-ти фондів, а понад 98% таких компаній управляли принаймні одним венчурним ІСІ.

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. З кінця 2019 року розпочалося поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а

також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Щодо складання даної фінансової звітності, Товариство визначилось, що ці події не є коригуючими, по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Очікується вплив вплив наслідків пандемії на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом короновірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. У теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Попри необхідність соціального дистанціювання, карантин та наслідки оголошення надзвичайної ситуації, пов'язаних із розповсюдженням COVID-19, Товариство не проводило скорочення персоналу, надання відпустки за власний рахунок чи встановлення неповного робочого дня. Проте, здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у ситуації що склалась, є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

6.4. Опис ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань

В цілому станом на 25.02.2022 року фінансова звітність Товариства була підготовлена до випуску та підготовлена до подачі в контролюючі органи, в тому числі до НКЦПФР. Враховуючи військовий стан в України керівництвом Товариства прийнято рішення доповнити ці примітки до фінансової звітності описом ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації.

Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво Товариства продовжує вживати заходи для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважаємо, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

Товариство не має прямих комунікацій у своїй господарській діяльності з клієнтами, підприємствами, організаціями, що є резидентами Російської Федерації.

Клієнтів з РФ та Білорусі у Товариства не має.

Будь-яка комунікація із клієнтами, що належать до санкційних списків, мають з ними прямі або непрямі зв'язки, із відповідними політично-значущими особами або організаціями, що прямо або опосередковано пов'язані із РФ або із Білоруссю, унеможливлюється системою фінансового моніторингу Товариства.

6.5. Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточку оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції на фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. 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. Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обгрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6.6. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і у минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні.

6.7. 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.

6.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15.06.2022р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6.9. Звітний період фінансової звітності

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

6.10. Суттєвість та групування

Суттєвість – межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- Відображення статей фінансової звітності – 1 000,00 грн.;
- Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу на початок звітного періоду;
- Розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсоток від чистого прибутку (збитку) Товариства;

- Проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 відсотків від вартості чистих активів на початок звітного періоду;
- Відображення в обліку переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 відсотків від їх номінальної вартості;
- Визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1% від бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1% від бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1% від бази.

6.11. Порівнянність інформації

По всіх сумах, відображених у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

6.12. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

1. *МСБО 16 «Основні засоби»*

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Достроково Товариством не застосовується.

2. *МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»*

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим

договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Достроково Товариством не застосовується.

3. *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.

Ефективна дата - 01 січня 2022 року. Достроково Товариством не застосовується.

4. *МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Достроково Товариством не застосовується.

5. *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.

Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Достроково Товариством не застосовується.

6. *МСБО 12 «Податки на прибуток»*

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Ефективна дата - 01 січня 2023 року. Достроково Товариством не застосовується.

8. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

8.1. База формування облікової політики

Облікова політика – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних

методів оцінки. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувався.

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

8.2.Нематеріальні активи (МСБО 38)

Нематеріальний актив (НМА) - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Актив є ідентифікованим, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

НМА визнається, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та б) собівартість активу можна достовірно оцінити. Товариство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

НМА первісно оцінюється за собівартістю. Після первісного визнання НМА відображається за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизацію починається, коли НМА 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. Амортизацію припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Визнання НМА припиняється: а) в разі його вибуття, або б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання НМА, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу (якщо МСБО 17 не вимагає іншого підходу в разі продажу зі зворотною орендою). Прибутки не класифікуються як дохід.

Строки нарахування Товариством амортизації НМА наведено у таблиці нижче.

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном	
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми,	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Групи	Строк дії права користування
передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	
група 6 - інші НМА (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування НМА не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

8.3. Фінансові інструменти: фінансові активи (МСФЗ 9)

Товариство визнає фінансовий актив у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо інструмента (див. пункти Б3.1.1 і Б3.1.2). Коли Товариство вперше визнає *фінансовий актив*, воно класифікує його згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 та оцінює його згідно з пунктами 5.1.1–5.1.3.

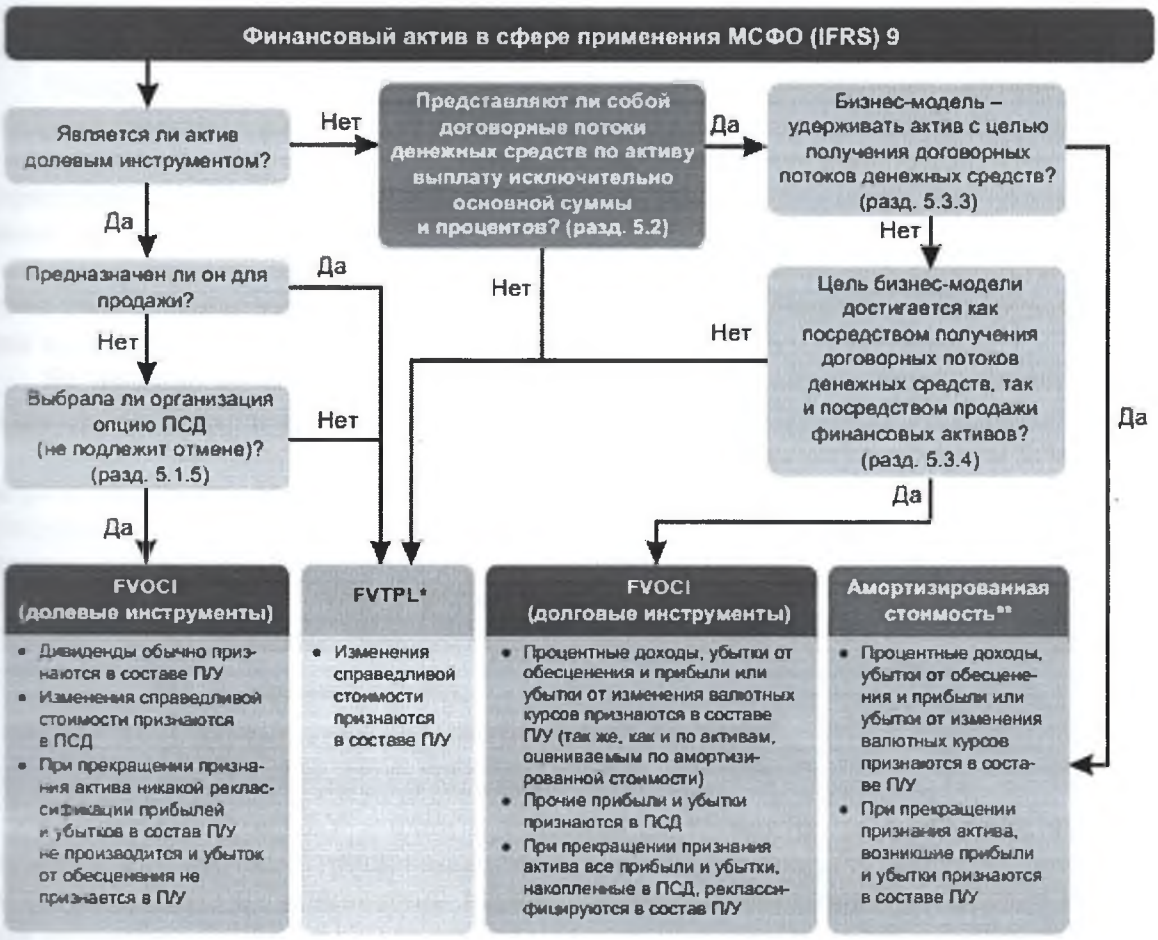
МСФЗ 9 передбачає три основні оціночні категорії для фінансових активів:

1) **AC, Amortized cost** (оцінювані за амортизованою собівартістю);
2) **FVPL, Fair value trough PL** (оцінені за справедливою вартістю через прибутки чи збитки);
3) **FVOCI, Fair value trough OCI** (оцінені за справедливою вартістю через капітал).

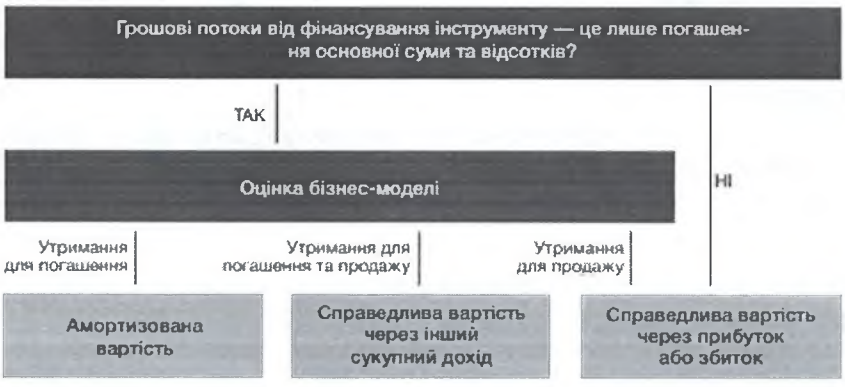
Питання про класифікацію фінансових активів управлінський персонал Товариства вирішує виходячи з: **a) бізнес-моделі**, що використовується нею для управління цим фінансовим активом, та з характеристик, передбачених договором; **b) грошових потоків від цього фінансового активу.**

Термін "бізнес-модель" означає спосіб, яким управлінський персонал Товариства управляє фінансовим активом для генерування потоків коштів. Тобто бізнес-модель, що використовується Товариством, визначає, чи виникнуть потоки грошових коштів в результаті отримання грошових коштів, передбачених договором, або в результаті продажу фінансового активу, або в результаті того й іншого.

На наступній схемі представлені принципи класифікації Товариством фінансових активів в основні оціночні категорії, включаючи передбачені МСФЗ 9 опції подання та класифікації, які Товариство вибирає на власний розсуд.



Узагальнена інформація щодо класифікації та оцінки фінансових активів наведено на рисунку нижче.



Одним із критеріїв для вирішення питання про те, чи слід Товариству класифікувати фінансовий актив як *оцінюваний за амортизованою вартістю*, є відповідність потоків коштів критерієм *SPPI (Solely Payment of Principal and Interest)* – тобто чи передбачено умовами договору даного фінансового активу виникнення, у встановлені терміни, потоків грошових коштів, що є виплатою виключно основної суми та відсотків. Критерії SPPI тесту містяться в п. 4.1.7 МСФЗ 9. Товариство пов'язує SPPI-тест із умовами договору. Пункт B4.1.8 МСФЗ 9 вимагає «оцінку» складу грошових потоків за контрактом, яку умовно називають «SPPI-тест».

На дату первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює його за *справедливою вартістю*, яка збільшується на відповідні витрати на угоду. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана

24

під час продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання на поточних ринкових умовах на організованому ринку між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового активу за його первісному визнанні є *ціна угоди* – тобто справедлива вартість відшкодування, виплаченого або одержаного за цей фінансовий актив; і якщо між справедливою вартістю, оціненою Товариством при початковому визнанні активу, та ціною відповідної угоди виникає різниця, то ця різниця: визнається у складі прибутку або збитку, якщо для оцінки справедливої вартості використовувалися лише дані із ринків, що спостерігаються; або включається як коригування балансової вартості даного фінансового інструменту у всіх інших випадках.

Як правило після первісного визнання фінансового активу згодом на дату балансу він оцінюється Товариством *за амортизованою вартістю.*

Чинне законодавство України не містить чітких регламентуючих норм за методикою та порядком вибору ставки дисконту для дисконтування заборгованості. Компанія при розрахунку дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості використовує таку формулу:

$$PV = FV : (1 + i)^{n}$$

де:

FV	майбутня вартість;
PV	теперішня вартість;
i	ставка дисконтування (облікова ставка НБУ);
n	строк (кількість періодів).

Облікова ставка НБУ – один із головних інструментів, за допомогою якого НБУ встановлює для суб'єктів грошово-кредитного ринку орієнтир за вартістю залучених та розміщених коштів на відповідний період. Облікова ставка показує, скільки коштують кошти економіки. Облікова ставка встановлюється на основі макроекономічного прогнозу, комплексного аналізу монетарного та фінансового розвитку, підготовленого НБУ.

Надана МСФЗ 9 можливість використовувати ставку, наближену до ефективної ставки відсотка, є спрощенням вимог, яке дозволяє зробити стандарт менш складним для практичного застосування і водночас звести до мінімуму потенційний вплив на сумісність.

ОВДП для Товариства є звичним інструментом інвестування. Фінансові інвестиції в ОВДП, є альтернативою банківського депозиту, і вони утримуються Товариством до дати погашення. Тому, бізнес-моделлю є *утримання для погашення.*

Спочатку ОВДП оцінюються Товариством за фактичною собівартістю, а на кожну звітну дату – *за амортизованою вартістю*, яку визначають за *методом ефективної ставки відсотка* (метод нарахування амортизації дисконту чи премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка та добутком ефективної ставки й амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток).

8.4. Дохід

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Надання послуг, як правило, передбачає виконання Товариством завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів. Дохід оцінюється Товариством за справедливою вартістю (це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами) компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно; цей процес, як правило, називають відповідністю доходів та витрат. Дохід

визнається Товариством, тільки коли є ймовірність надходження до нього економічних вигід, пов'язаних з операцією.

8.5.Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» здійснює класифікацію витрат за двома напрямами: за характером витрат і за функціями витрат. За методом функції витрат витрати класифікують відповідно до їх функцій, наприклад, витрати на збут, адміністративні витрати, інші витрати.

Товариство визначає склад витрат виходячи з власного професійного судження щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, передбачених Концептуальною основою.

Поняття витрат розкривається в окремих положеннях МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін.

Доходи та витрати, пов'язані з однією операцією, визнаються одночасно згідно з § 19 МСБО 1. Цей підхід називають відповідністю доходів та витрат.

9. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

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.

9.1.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.

9.2.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.

Враховуючи те, що ні МСФЗ ні Мінфіном не затверджено методику щодо порядку обрання ставки дисконту для дисконтування заборгованості, з метою уникнення ризиків донарахування податку на прибуток підприємств з боку контролюючих органів (лист ДФС 18.06.2018 № 18311/7/99-99-14-03-03-17), шляхом визначення доходів та витрат при дисконтуванні заборгованості, Товариством прийнято рішення використовувати в якості ефективної ставки відсотку, *облікову ставку НБУ*. З наступним відображенням в фінансовій звітності:

- *дохід* від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості визнається в момент її виникнення, амортизації дисконту відображається у складі витрат протягом строку користування на кожну наступну дату балансу.
- *витрати* від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості визнається в момент її виникнення, амортизації дисконту відображається у складі доходів протягом строку користування на кожну наступну дату балансу.

9.3.Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

10. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

а) *Баланс (Звіт про фінансовий стан)*

Примітка *«Нематеріальні активи (рядок 1000)»*

Станом на 31.12.2020 року в обліку Товариства відсутні об'єкти нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2021 року у складі нематеріальних активів Товариства обліковується об'єкт нематеріального активу *«Управління торговим підприємством - 1С:Підприємство»*.

Первісна вартість цього об'єкту становить 45 тис. грн.

Накопичена амортизація за звітний період становить 2 тис. грн.

Залишкова вартість об'єкту НМА станом на 31.12.2021 р. становить ***43 тис. грн***.

Зазначений актив не є внутрішньо генерованим НМА. Метод амортизації – прямолінійний. Група 5. Строк корисної експлуатації - 24 місяців.

Примітка *«Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)»*

Товариством у червні 2021 року було придбано ОВДП на суму 3 005,8 тис. грн. Відповідно до Біржового звіту за біржовим контрактом № 833066/2 від 16.06.21 р. Товариством було придбано середньострокові ОВДП з датою погашення 20.07.22 р. (399 днів). Товариство класифікувало актив як непоточний (довгостроковий характер). Товариством проведено розрахунок дисконту (розрахунок від 30.06.21 р. по ОВДП UA4000218325).

За рахунок дисконтування та подальшої амортизації дисконту балансова вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 року становить ***2 896 тис. грн***.

Примітка *«Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)»*

Станом на 31.12.2021 року Товариство мало іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 149 тис. грн., що складається з:

(тис. грн.)

Рахунок обліку	31.12.2020	31.12.2021
Погашення позики та розформування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки	7 000	
Розрахунки з іншими дебіторами (субрахунок 377): заборгованість перед Товариством за послуги управління АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР" та АТ "ЗНВКІФ "МС ІНВЕСТ"		100,0
Дебетове сальдо субрахунку 631		48,25
Разом	**7 000**	**149,0**

Примітка *«Грошові кошти (рядок 1167)»*

Станом на 31.12.2021 року залишки грошових коштів на рахунках в банку (АТ «УКРГАЗБАНК») становлять ***3 561 тис. грн***.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Заборони на використання коштів Товариство не має. Ризики неповернення відсутні. Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

Примітка *«Статутний капітал (рядок 1400)»*

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав ***7 001 тис. грн***.

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі	Кількість голосів

ТОВ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ»	7 000 700	100 %	100

Примітка *«Власний капітал (рядок 1420)»*

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства становить ***6 648 тис. грн.***, який складається з статутного капіталу у розмірі 7 001 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 353 тис. грн.

Примітка *«Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)»*

Станом на 31.12.2021 року Товариство мало кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі ***1 тис. грн.***, що складається з:

(тис. грн.)

Рахунок обліку	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за послуги	16	1
Разом	**16,0**	**1,0**

б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Примітка *«Чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000)»*

Доходу від управління активами КІФ (АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР" та АТ "ЗНВКІФ "МС ІНВЕСТ") за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало ***680 тис. грн.***

Примітка *«Адміністративні витрати (рядок 2130)»*

Адміністративних витрат за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало у розмірі ***1 280 тис. грн.***

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	Сума, грн.	у %
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством	815	63,67
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством	26	2,03
Загальні корпоративні витрати	114	8,9
Інші витрати загальногосподарського призначення *(оренда приміщення)*	312	24,4
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	11	0,8
Інше	2	0,2
Разом	**1 280**	**100%**

Адміністративних витрат за період з 01 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. Товариство отримало у розмірі ***94 тис. грн***

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	Сума, грн.	у %
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством		
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством		
Загальні корпоративні витрати	69	73,4
Інші витрати загальногосподарського призначення *(оренда приміщення)*	23	24,47
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	2	2,13
Інше		
Разом	**94**	**100**

Примітка *«Інші фінансові доходи (рядок 2220)»*

За період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало іншого фінансового доходу у розмірі ***456 тис. грн.:***

(тис. грн.)

Інші фінансові доходи	Сума, грн.	у %
Амортизація дисконту по ОВДП	106	23,2
Купонний дохід по ОВДП	161	35,3

Процентний дохід від ОВДП, дохід від розформування резерву під ОКР	189	41,5
Разом	**456**	**100%**

Відповідно до Біржового звіту за біржовим контрактом № 833066/2 від 16.06.21 р. Товариством було придбано середньострокові ОВДП з датою погашення 20.07.22 р. (399 днів).

За період з 01 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. Товариство отримало іншого фінансового доходу у розмірі ***0 тис. грн.:***

Примітка *«Інші доходи (рядок 2240)»*

За період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало іншого доходу у розмірі ***170 тис. грн.:***

(тис. грн.)

Інші доходи	Сума, грн.	у %
Прощення боргу по фінансовій допомозі (Волкову Є., Мусієнко Н.)	153	90,0
Прощення боргу по оренді приміщення за 2020 рік	16	9,4
Інше	1	0,6
Разом	**170**	**100%**

Товариством було прощенно борг (Волкову Є., Мусієнко Н. та ТОВ «Оренд Сервіс»).

За період з 01 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. Товариство отримало іншого доходу у розмірі ***0 тис. грн.:***

Примітка «Фінансові витрати (рядок 2250)»

Фінансових витрат за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало у розмірі ***215 тис. грн***.

Фінансові витрати пов'язані з нарахуванням дисконту по ОВДП. Товариством у червні 2021 року було придбано ОВДП на суму 3 005,8 тис. грн. Відповідно до Біржового звіту за біржовим контрактом № 833066/2 від 16.06.21 р. Товариством було придбано середньострокові ОВДП з датою погашення 20.07.22 р. (399 днів). Товариство класифікувало актив як непоточний (довгостроковий характер). Товариством проведено розрахунок дисконту (розрахунок від 30.06.21 р. по ОВДП UA4000218325).

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток) (рядок 2290/2295) та чистий фінансовий результат (прибуток/збиток) (рядок 2350/2355)

Фінансові результати діяльності Товариства наведено у таблиці нижче.

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Валовий: прибуток/збиток	2090 / 2095	680	0
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток)	2190 / 2195	(600)	(164)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)	2290 / 2295	(189)	(164)
Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	2350 / 2355	(189)	(164)

Примітка *«Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)»*

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

	2020 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	X	X
Податкові різниці	X	X
Податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств	X	X
Витрати з податку на прибуток	X	X
Чистий фінансовий результат	(164)	(189)

У звітному 2021 році Товариство має від'ємний фінансовий результат до оподаткування (збиток) у сумі ***189 тис. грн.***

*c) **Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)***

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік 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 відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Рух коштів у 2020, 2021 роках від операційної діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	589	
Інші надходження	3095	77	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(500)	(78)
Праці	3105	(559)	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(143)	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(127)	( )
Інші витрачання	3190	(50)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-713	-78

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності. Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Рух коштів у 2020, 2021 роках від інвестиційної діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	3 001	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	280	
Надходження від погашення позик	3230	7 000	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(6 007)	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	(7 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	4 274	-7 000

Рух коштів у результаті фінансової діяльності. Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами, тощо.

Рух коштів у 2020, 2021 роках від фінансової діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Надходження від: Власного капіталу	3300		7 001
Отримання позик	3305		77
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		7 078
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	3 561	
Залишок коштів на кінець року	3415	3 561	

d) *Звіт про власний капітал*

У Звіті про власний капітал компанія відображає рух власного капіталу в розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 року складає ***6 648 тис. грн***. Структура власного капіталу Товариства в динаміці має наступний вигляд:

(тис. грн.)

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Статутний капітал	7 001	7 001
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(353)	(164)
Неоплачений капітал	-	-
Усього	**6 648**	**6 837**

Станом на 01.01.2022 р. статутний капітал Товариства сформований учасником:

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі
ТОВ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ»	7 000 700	100 %

11. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаними сторін.

11.1 Пов'язані особи та особи, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство:

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ»	7 000 700	100 %	100

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2021 року були:

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
1.	Кушнарьов Максим Володимирович	Пункт 9 а) і) - фізична особа, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 47,5%
2.	Жуковський Костянтин Васильович	Пункт 9 а) і) - фізична особа, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 37,1%
3.	Галюта Алєна Леонтіївна	Пункт 9 а) іі) - фізична особа, яка має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує. Власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 7,3% Пункт 9 а) ііі) - фізична особа, яка є членом провідного управлінського персоналу материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
		Директор ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
4.	Васильок Ілля Сергійович	Пункт 9 а) ii) - фізична особа, яка має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує. Власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 5,1%
5.	Федоренко Катерина Олександрівна	Пункт 9 а) ii) - фізична особа, яка має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує. Власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 3%
6.	Зуграва Юлія	Пункт 9 а) iii) - фізична особа, яка є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує Директор ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
7.	ТОВ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ", код за ЄДРПОУ 38704491	Пункт 9 б) i) - суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ" є засновником ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. та Жуковський К. В. є КБВ ТОВ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ"
8.	ТОВ «СТОЛИЧНА ПРАВОВА ФУНДАЦІЯ», код за ЄДРПОУ 35480490	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «СТОЛИЧНА ПРАВОВА ФУНДАЦІЯ»
9.	ТОВ «ЛАГАРД», код за ЄДРПОУ 37265837	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «ЛАГАРД»
10.	ТОВ «ЦЕНТР-ЕКСПО», код за ЄДРПОУ 38316688	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «ЦЕНТР-ЕКСПО»
11.	ТОВ «ІСТОРИКО-КУЛЬТУРОЛОГІЧНЕ ТОВАРИСТВО «ОБЕРІГ ЧАСУ», код за ЄДРПОУ 39460792	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «ІСТОРИКО-КУЛЬТУРОЛОГІЧНЕ ТОВАРИСТВО «ОБЕРІГ ЧАСУ»
12.	ТОВ «ПРЕМІУМ-БІЛДІНГ», код за ЄДРПОУ 35760658	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ«ПРЕМІУМ-БІЛДІНГ»
13.	ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 39494093	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ»
14.	ТОВ «ФК АКТИНІЯ», код за ЄДРПОУ 38982442	vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ ТОВ «ФК АКТИНІЯ»
15.	АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР", код за ЄДРПОУ 43935834	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. є КБВ АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР" Пункт 9 б) vii) - особа, визначена в пункті а) i) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання Жуковський К. В. є директором АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР"
16.	ТОВ "ВОК "ВЕРНИГОРА", код за ЄДРПОУ 36918291	Пункт 9 б) vi) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнарьов М. В. та Жуковський К. В. є КБВ ТОВ "ВОК "ВЕРНИГОРА"
17.	БЛАГОДІЙНА ОРГПНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВЗЯВШИСЬ ЗА РУКИ», код за ЄДРПОУ 43264328	Пункт 9 б) vii) - соба, визначена в пункті а) i), має значний вплив на суб'єкт господарювання Кушнарьов М. В. є засновником БО «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВЗЯВШИСЬ ЗА РУКИ»
18.	Громадська організація «ОБЕРІГ СУСПІЛЬСТВА», код за ЄДРПОУ 42304453	Пункт 9 б) vii) - соба, визначена в пункті а) i), має значний вплив на суб'єкт господарювання Кушнарьов М. В. є керівником та засновником ГО «ОБЕРІГ СУСПІЛЬСТВА»
19.	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС», код за ЄДРПОУ 38800017	Пункт 9 б) vii) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Жуковський К. В. є КБВ ТОВ "ФК АКТІВІТІС"
20.	ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС", код за ЄДРПОУ 41556221	Пункт 9 б) vii) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а)

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
		Жуковський К. В. є КБВ ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС"
21.	ТОВ "ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС", код за ЄДРПОУ 41661191	Пункт 9 б) vii) - суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Жуковський К. В. є КБВ ТОВ "ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС"
22.	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МЕТАЛ-КОНСАЛЕКС», код за ЄДРПОУ 35809897	Пункт 9 б) vii) - суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Пункт 9 б) vii) - соба, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання Жуковський К. В. є КБВ та керівником ПП «МЕТАЛ-КОНСАЛЕКС»

11.2 Перелік операцій з пов'язаними особами

Перелік операцій за 2021 рік з пов'язаними особами наведено у таблиці нижче.

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Операції з пов'язаною особою	Фактично сума за звітний період, грн.	Фактично сума за попередній період	Заборгованість станом на 31.12.2021 р.
1.	ТОВ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ"	Внесок в статутний капітал	7 000 700,00	0	0
2.	АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР"	Винагорода за управління активами фонду та погашення операційних витрат	348 095,00	0	0
3.	ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС"	Суборенда приміщення	311 739,10	0	0

Винагорода ключовому управлінському персоналу Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена заробітною платою Директору Товариства на загальну суму ***412 902,82 тис. грн.***

Ключовим управлінським персоналом Товариства є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Товариства, прямо чи опосередковано.

12. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

12.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 р. у Товариства судові позови відсутні. Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позов. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

12.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни 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. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Протягом 2021 року податкові перевірки Товариства органами ДПС України *не проводились.*

12.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

12.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталів

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами, істотним є *операційний ризик*, а також *ринковий ризик* та *ризик ліквідності*, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній з управління активами.

Вид ризику	Суть ризику	Дії Товариства з метою оцінки та мінімізації впливу ризику на Товариство
Операційний	ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: **1) ризик персоналу**, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше; **2) інформаційно-технологічний ризик**, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше; **3) правовий ризик**, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.	З метою мінімізації впливу *ризику персоналу* Товариство може застосовувати: виважену політику підбору кадрів; проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу; чітке розмежування повноважень та обов'язків; наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії працівників; впровадження елементів корпоративного управління. З метою мінімізації впливу *інформаційно-технологічного ризику* Товариство може застосовувати: використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку; забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, застосування засобів захисту інформації; дублювання та архівування інформації; організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб. З метою мінімізації впливу *правового ризику* Товариство може застосовувати: чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи; своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи; розробку типових форм договорів та інших документів; попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом функціонування системи внутрішнього аудиту (контролю).
Ринковий	ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає:	З метою мінімізації впливу *ринкового ризику* Товариство може застосовувати: диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;

Вид ризику	Суть ризику	Дії Товариства з метою оцінки та мінімізації впливу ризику на Товариство
	1)процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки; **2)пайовий ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери; **3)валютний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота; **4)товарний ризик**, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.	хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.
Ліквідності	ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.	З метою мінімізації впливу *ризику ліквідності* Товариство може застосовувати: збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення; утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі; встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи; збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталів здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені в Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Норматив	Значення	Фактичне значення станом на 31.12.21 р.	Висновок
Норматив щодо розміру власних коштів	≥ 50% від мінімального розміру статутного капіталу	6 456 291,50	ДОТРИМАНО
Норматив достатності власних коштів	≥1	276,24	ДОТРИМАНО
Норматив покриття операційного ризику*	≥1	-	-
Норматив фінансової стійкості	≥0,5	1	ДОТРИМАНО

**Товариство отримало ліцензію на право здійснення професійної діяльності на ринку капіталів 15.12.2020 р. З урахуванням цього, повний фінансовий рік здійснення Товариством професійної діяльності на ринку капіталів настане починаючи з 15.12.2021 р. Станом на 31.12.21 р. Товариство не має можливості розрахувати нетто-дохід.*

Станом на 31.12.2021 р. Товариством не дотримано вимоги до розміру власного капіталу. Разом з тим, згідно із абз. 3 п. 12 гл. 3 р. II Ліцензійних умов № 1281[1] вимоги до розміру власного капіталу ліцензіата не поширюються на нього *протягом перших двох років з дати видачі ліцензії* в разі, якщо він вперше отримав ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата видачі Товариству ліцензії - 15.12.2020 р.

[1] Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»

13. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (письмове рішення загальних зборів учасників Товариства № 9/2 від 01.07.2021 р.), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена за рішенням Загальних зборів, підпорядковується та звітує перед Загальними зборами.

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Відповідно до засад визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», подій що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, затверджена учасником Товариства 15.06.2022 року, згідно Протоколу загальних зборів учасників №15/06/2022 від 15.06.2022 року

Директор **Юлія ЗУГРАВА**

Головний бухгалтер **Наталія ЛЕТА**

М.П.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020	№	01-03-4/119
на № 15/12/2020-1	від	15.12.2020

ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

вул. Мазепи Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С. М.**

38

Прошнуровано, пронумеровано
38 (тридцять вісім) аркушів
Аудитор [signature] Жатало Т.А.