ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,

ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

## 1.ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

**1.1. Основні відомості.**

Повне найменування : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРЕОЛА» КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» (далі - Компанія)

Скорочене найменування: ТОВ «ОРЕОЛА»КУА»

Код ЄДРПОУ : 37094052

Дата державної реєстрації : 15.06.2010 р.

Юридична адреса, місцезнаходження: 61070, місто Харків, вулиця Академіка Проскури, будинок 1.

Електронна пошта : info@oreola.com.ua

Офіційна сторінка : http://www.oreola.uafin.net

Основні види діяльності товариства за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

64.19 Інші види грошового посередництва;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензія: на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 1780 від 27.10.2015 року, термін дії - з 08.12.2015 року необмежений.

Учасники Компанії : станом на 31 грудня 2021 р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учасники** | **31.12.2020** | **31.12.2021** |
|  | **%** | **%** |
| Добкін Михайло Маркович | 29,5 | 29,5 |
| Добкін Дмитро Маркович | 29,5 | 29,5 |
| Коваленко Олексій Вікторович | 41,0 | 41,0 |
| **Всього** | **100,0** | **100,0** |

Компанія не має відокремлених підрозділів та філій.

Середньооблікова кількість працівників : станом на 31 грудня 2021 р. - 4 особи.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

ПВНЗІФ «Титул» (код ЄДРІСІ 2331561);

ПВНЗІФ «Ореола» (код ЄДРІСІ 2331560);

ПВНЗІФ «Статус фінанс» (код ЄДРІСІ 2331559)

## 2.ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Компанія 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, обліковою політикою Компанії, затвердженою наказом Генерального директора Компанії № 6-ОП від 10.01.2021 року, нормам відповідних Законів України та підзаконних нормативно-правових актів, положеннями Статуту Компанії, внутрішніми документами, які відповідають вимогам діяльності Компанії.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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.

**2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.**

Станом на 31.12.2021 були опубліковані, але не набули чинності наступні МСФЗ, Інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО:

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна  дата | Дострокове застосування |
| --- | --- | --- | --- |
| МСБО 16 «Основні засоби» | Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об’єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. | 01 січня 2022 року | Дозволено |
| МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи» | Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:  (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і  (b) розподілені інші витрати, 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. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| 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. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» | Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.  Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.  Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» | Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. | Відсутня, оскільки стосується лише прикладу | - |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» | Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.  З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| 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 він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; * роз’яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і * «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. | 01 січня 2023 року | Дозволено |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,  Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» | Поправки включають:  Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і  Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.  Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.  Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.  Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. | 01 січня 2023 року | Дозволено |
| 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. | 1 січня 2023 року | Дозволено |
| 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. | 1 січня 2023 року | Дозволено |
| МСФЗ 17 Страхові контракти | * Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 * Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан * Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях * Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків * Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки * Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) * Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів * Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року * Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 * Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику * Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | 1 січня 2023 року | Дозволено |
| МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"  «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та  його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої ​​вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено |

При складанні фінансової звітності Компанія застосовувала всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів та Інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які відносяться до її діяльності та які набули чинності станом на 31.12.2021 року.

На дату затвердження даної фінансової звітності Компанія достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущенні, але не набрали чинності.

На даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії або їх вплив буде несуттєвим.

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

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

З метою формування показників фінансової звітності Компанії визначений критерій суттєвості складає 1 % для всіх статей балансу, крім статей для яких визнаний окремий критерій суттєвості.

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов’язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Компанії.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб’єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї.

Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає:

• ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток);

• ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується;

• відсутнє обмеження кількості працівників.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.

Постановою Кабінету Міністрів України №234 від 9 березня 2022 року, були спрощені вимоги до маркування харчової продукції.

Також варто пам’ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов’язань.

Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв’язку з початком війни з Російською Федерацією.

Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2022 році скоротиться на 10%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 25% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

При оцінці управлінського персоналу здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та за проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових зобов’язань , передбачених в договорах компанії.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність Компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Компанії та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов’язання у встановлені строки.

Ключовим управлінським персоналом Компанії було проаналізовано:

• достатність грошових коштів на поточних рахунках Компанії;

• дебіторська заборгованість Компанії щодо винагороди за здійснення діяльності з управління активами інвестиційних фондів, які знаходяться в управлінні, тобто необхідність грошових коштів для покриття поточних платежів господарської діяльності, щоб забезпечить безперервність діяльності Компанії.

• необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов’язань у встановлені строки (вказати мінімальний обсяг грошових коштів, який необхідний для покриття поточних зобов’язань, а саме: фонд заробітної плати за 1 місяць - 13,4 тис. грн податкове навантаження на фонд заробітної плати на 1 місяць – 3,0 тис. грн; резерв грошових коштів (залишок коштів на рахунках в банках) на покриття грошових зобов’язань з контрагентами - термінові платежі на 1 місяць – 6,0 тис. грн. (оренда, електроенергія, тощо); інші можливі поточні витрати – на 1 місяць від 1,0 до 2,0 тис. грн.;

• необхідність домовлятися з кредиторами щодо відтермінування платежів;

• необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до учасників Компанії, призначених для підтримки бізнесу ( Компанія планує у разі необхідності для отримати фінансову допомогу або позику від засновників (сума та терміни допомоги будуть визначатися по мірі необхідності , виходячи з реальної ситуації щомісяця. ).

Компанія має :

• основні засоби ( офісну техніку, меблі) , які розташовані у червоній зоні бойових дій: м. Харків. На дату складання фінансової звітності - основні засоби повністю збережені, не мають ушкоджень та використовуються компанією в господарський діяльності;

• дебіторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій: м. Харків. Згідно даних обліку, це інвестиційні фонди, активами яких керує Компанія. Значні активи фондів, що складають усю суму дебіторської заборгованості, не знаходяться у червоних зонах бойових дій, активи фондів знаходяться на територіях на яких не ведуться активні бойові дії.

Ключовим управлінським персоналом Компанії був проаналізований перелік кредиторів та суму зобов’язань. Були визначені суми, щодо яких існує сумнів щодо погашення у зв’язку з військовим станом та бойовими діями. Загальний відсоток не виконаних боргів до суми кредиторської заборгованості становить 0 %.

Управлінським персоналом Компанії було переглянуто прогнози отримання доходу від управління активами фондів, які знаходяться в управління Компанії, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов.

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Компанією було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Компанія дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому може негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 07 липня 2022 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## 3.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**3.2. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Цей розділ містить лише суттєві положення облікової політики, що стосуються статей цієї фінансової звітності. Інше не наведено.

**3.3. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

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.

З 1 січня 2019 року застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди у зв’язку зі змінами класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності); зміни в балансовій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, що виникають у результаті застосування МСФЗ 9, визнаються шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року. Класифікація та оцінка фінансових інструментів, наявних у Компанії, не зазнала суттєвого впливу від застосування цього стандарту.

**3.4. Форма та назви фінансових звітів**

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

**3.5. Методи подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

**3.6. Суттєвість та виправлення помилок**

Для визначення суттєвості окремих об’єктів обліку, які відносяться до активів, зобов’язань та власного капіталу Компанія встановила поріг суттєвості 1 % від суми всіх активів, всіх зобов’язань та власного капіталу відповідно.

**3.7. Форма та назва звітів**

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

До складу фінансової звітності входять:

* Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
* Звіт про фінансові результати (форма № 2 );
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3);
* Звіт про власний капітал (форма №4) ;
* Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився.

**3.8. Методи подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

Фінансова звітність Компанії складається у відповідності з Законом України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, які не суперечать вимогам МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**3.9. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

**3.9.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

За строком виконання фінансовий актив або фінансове зобов'язання розподіляються на поточні ( до 12 місяців) та довгострокові (більш 12 місяців).

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації, векселі. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Під час первісного визнання фінансової інвестиції, - за справедливою вартістю. При першому визнанні вважається ціна операції, подальша – за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедливою вартістю цінних паперів вважати :

* + офіційний біржовий курс на дату оцінки;
  + середньозважену за правочинами на біржі ( у разі відсутності біржового курсу);
  + середньозважену за правочинами поза біржою (у разі відсутності інформації за правочинами на біржі та поза біржою та біржового курсу);
  + вартість чистих активів у розрахунку на один цінний папір в обігу ( у разі відсутності інформації за правочинами на біржі та поза біржою та біржового курсу).

Справедливою вартістю часток господарських товариств вважати :

* + ціну операції, якщо придбання відбувалось не раніше ніж 12 місяців до дати оцінки;
  + останню справедливу вартість, скориговану на суму чистого прибутку (збитку) за даними наданої останньої річної звітності, розподіленого пропорційно відсотку у статутному капіталі товариства, якщо придбання відбувалось не раніше ніж 12 місяців до дати оцінки та товариство не має нерозподілених збитків.

Акції українських емітентів, які не перебувають в обігу на організованому ринку та річну звітність яких отримати не можливо, частки господарських товариств, річну звітність яких отримати не можливо або товариство має непокриті збитки, цінні папери емітенті, щодо яких прийнято рішення НКЦПФР про заборону торгівлі та зупинення обігу, оцінювати за нульовою вартістю.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів НКЦПФР або за рішенням суду, визнання їх активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинений та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент ліквідований та/або визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінні папери емітентів, які включені до списку емітентів, які мають ознаки фіктивності, визначається з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

Підготовки фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов’язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов’язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у

відповідних розділах облікової політики.

**3.9.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

**3.9.3. Дебіторська заборгованість**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб’єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісної собівартості.

**3.9.4. Зобов'язання**

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

* Компанія сподівається погасити зобов’язання або зобов’язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
* Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов’язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

**3.9.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

**3.10. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

**3.10.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

**3.10.2. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

**3.10.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

**3.10.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**3.10.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Компанія класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

**3.11. Облікові політики щодо оренди**

З 01.01.2019 року набув чинності МСБО 17 «Оренда», мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно та зробити облік договорів оренди прозорішим.

Стандарт націлений на вирішення цієї проблеми, суттєво змінюючи облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди було відображено у звіті про фінансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Право користування активом також може містити в собі будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням оренди.

Компанія визначила оцінку договорів оренди, активів з права користування та оренди зобов’язань наступним чином :

* Компанія вирішила не визначати актив з права користування та орендне зобов’язання до оренди зі строком до 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов’язані з такою орендою, визначаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди;
* первісна оцінка: на дату початку оренди Компанія визнає активи з права користування та орендне зобов’язання. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю. На дату початку оренди Компанія оцінює зобов’язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При дисконтуванні орендних платежів використовується ставка додаткових запозичень орендаря, використовуючи статистичні дані НБУ;
* подальша оцінка : після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. У разі зміни строку оренди, суми, що , як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів, Компанія переоцінює орендне зобов’язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів.

Активи у формі права користування Компанія відносить до тієї самої статті, за якої подав би відповідні базові активи, якби вони перебували у власності. Орендне зобов’язання відображається окремо від інших зобов’язань. Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

**3.12. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

**3.13. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань**

**3.13.1. Забезпечення**

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

**3.13.2. Виплати працівникам**

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

**3.13.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до законодавства України, Компанія нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

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

**3.14.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов’язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов’язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

1. Компанія передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов’язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
2. за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов’язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
3. суму доходу можна достовірно оцінити;
4. ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов’язані з операцією;

та

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

Дохід від надання послуг ( винагорода від управління активами) розраховується до 5 числа кожного місяця за попередній та відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов’язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов’язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов’язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов’язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

**3.14.2. Витрати по позикам**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

**3.14.3. Умовні зобов'язання та активи**

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**3.14.4. Пов’язані особи**

Визначення пов’язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв’язані сторони». До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

* контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
* має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
* є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

* 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);
* один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
* обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
* один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
* суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

* суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
* особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦЕНКИ ТА СУДЖЕННЯ.**

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії;
* 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 Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

* вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов’язані з ними питання;
* визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов’язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанія не здійснювала.

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.**

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

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Компанії.**

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

* вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін;
* вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**4.5.Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Компанія 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.

**5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Класи активів та зобов’язань, оцінених**  **за справедливою вартістю** | **Методики оцінювання справедливої вартості** | **Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)** | **Вихідні дані** |
| **Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов’язань, що обліковуються за**  **справедливою вартістю** | | | |
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Торгові цінні папери  Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
|  | | | |

**5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Компанія здійснює безперервні оцінки ризиків із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня. До третього рівня ієрархії справедливої вартості активів та зобов’язань Компанія відносить ті неспостережні вихідні дані, за якими оцінка не базується на вимірних ринкових даних. Ціна виходу визначається очікуваннями щодо майбутніх грошових потоків, пов’язаних з фінансовими активами з точки зору Компанії. Використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Компанії за звітний 2021 рік.

**5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю | **1 рівень**  (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | **2 рівень**  (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | **3 рівень**  (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | **Усього** | |
| Дата оцінки | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю |  |  | 10 725 | 6 098 |  | 775 | 10 725 | 6 873 |
| Грошові кошті |  |  | 35 | 9 |  |  | 35 | 9 |

До 3 рівня ієрархії віднесені поточні інвестиції, які відображені у рядку 1160 Звіту про фінансовий стан (баланс) «Поточні фінансові інвестиції». Для визначення вхідних даних 3 рівня Керівництво застосовує метод оцінки вартості, який відповідає обставинам та для якого є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, використовуючи максимально відкриті данні та мінімально закриті дані.

**5.4. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

**5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

У 2021 та 2020 роках руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| *Фінансові активи* |  |  |  |  |
| Інші фінансові активи | 6 098 | 10 725 | 6 098 | 10 725 |
| Поточні фінансові інвестиції | 775 |  | 775 |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, услуги | 403 | 893 | 403 | 893 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 56 | 33 | 56 | 33 |
| Грошові кошти | 35 | 9 | 35 | 9 |
|  |  |  |  |  |
| *Фінансові зобов’язання* |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість | 0 | 575 | 0 | 575 |
| Інші поточні зобов’язання | 29 | 108 | 29 | 108 |

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

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**6.1. Розкриття статей Звіту про фінансовий стан (Баланс)**

**6.1.1. Основні засоби.**

Станом на 23.12.2021 року Компанією була проведена інвентаризація основних засобів, активів та зобов’язань Компанії згідно з наказом № 12-ІНВ від 15.12.2020 року у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 02 вересня 2014 № 879. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено. При інвентаризації не були виявлені основні засоби, які не використовуються та /або морально та фізично зношені.

Основні засоби Компанії складаються з технічних засобів та офісної меблі. Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Компанії:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земельні ділянки** | **Капітальні витрати на поліпшення земель** | **Будинки, споруди та передавальні пристрої** | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прилади, інвентар (меблі)** | **Інші основні засоби** | **Всього** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Первісна вартість** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** |  |  |  |  |  |  | *79* | *79* |
| Надходження |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вибуття |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2021 року** |  |  |  |  |  |  | *79* | *79* |
| **Накопичена амортизація** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** |  |  |  |  |  |  | *46* | *46* |
| Нарахування за рік |  |  |  |  |  |  | *19* | *19* |
| Вибуття |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2021 року** |  |  |  |  |  |  | *65* | *65* |
| **Чиста балансова вартість** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** |  |  |  |  |  |  | *33* | *33* |
| **на 31 грудня 2021 року** |  |  |  |  |  |  | *14* | *14* |

Згідно МСБО 17 «Оренда» об’єктами фінансової оренди Товариства є офісне приміщення за укладеним договором, яке знаходиться за адресою: м. Харків, вулиця Академіка Проскури,1. У 2022 році Компанією було укладений договір на оренду приміщення від 01.01.2022 року, який був достроково розірваний у зв’язку зі зміною зайнятих Компанією приміщень та укладений новий договір від 01.03.2022 року з терміном дії до 31.12.2022 року. Компанія вирішила не визначати актив з права користування та орендне зобов’язання до оренди зі строком до 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов’язані з такою орендою, визначаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Компанія обліковується зобов’язання з оренди приміщення, яке відображено у Звіті про фінансовий стан.

**6.1.2. Фінансові інвестиції**

Інші фінансові інвестиції ( рядок 1035 Звіту про фінансовий стан) складаються з цінних паперів – акцій ПАТ «Кінгс Айс» у кількості 6662 штук та інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ТИТУЛ» у кількості 667 штук. Компанія володіє акціями ПАТ «Кінгс Айс», обіг яких зупинений, згідно рішення НКЦПФР. Акції українських емітентів, обіг яких зупинений та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2020 року Компанія здійснила переоцінку акцій згідно МСФО. Таким чином, справедлива вартість вищезазначених фінансових активів – акцій ПАТ «Кінгс Айс» станом на 31.12.2021 р. оцінена за нульовою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції ( рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) складаються з цінних паперів – векселів фізичної особи.

Фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю | **1 рівень**  (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | **2 рівень**  (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | **3 рівень**  (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | **Усього** | |
| Дата оцінки | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Інші фінансові інвестиції  (рядок 1035) :  Акції  Інвестиційні сертифікати  Поточні фінансові інвестиції  (рядок 1160): |  |  | 10 725  0  10 725 | 6 098  0  6 098  775 |  |  | 10 725  0  10 725 | 60 98  0  6 098  775 |

**6.1.3. Інші необоротні активи**

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості інших необоротних активів Компанія

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Малоцінні необоротні матеріальні активи** | **Всього** |
| **Первісна вартість** |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** | ***3*** | ***3*** |
| **Надходження** |  |  |
| **Вибуття** | ***3*** | ***3*** |
| **на 31 грудня 2021 року** |  |  |
| **Накопичена амортизація** |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** |  |  |
| **Нарахування за рік** |  |  |
| **Вибуття** |  |  |
| **на 31 грудня 2021 року** |  |  |
| **Чиста балансова вартість** |  |  |
| **на 31 грудня 2020 року** | ***3*** | ***3*** |
| **на 31 грудня 2021 року** | ***0*** | ***0*** |

**6.1.4. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість представлена Компанією у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги , дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, станом на 31.12.2021 р., сформований за рахунок заборгованості щодо винагороди Компанії за обслуговування інвестиційних фондів, активами яких управляє Компанія, становить суму 893 тис. гривень

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебіторська заборгованість** | **31 грудня 2021** | **31 грудня 2020** |
| **за продукцію, товари, роботи, послуги** | ***893*** | ***403*** |
| **Інша поточна дебіторська заборгованість** | ***33*** | ***56*** |
| **Розрахунки з бюджетом** | ***1*** | ***0*** |
| **Резерв, у т.ч.:** | ***-*** | ***-*** |
| ***- дебіторській заборгованості*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Чиста вартість дебіторської заборгованості*** | ***927*** | ***459*** |

До боржників Компанії відносяться:

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування боржника** | **31 грудня 2021** |
| ***ПВНЗІФ «Титул»*** | ***723*** |
| ***ПВНЗІФ «Ореола»*** | ***160*** |
| ***ПВНЗІФ «Статус фінанс»*** | ***10*** |

Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Дебіторська заборгованість Компанії складається з заборгованості пайових інвестиційних фондів, активами яких управляє Компанія. Ці пайові фонд не є юридичними особами, не мають посадових осіб. Компанією щомісячно здійснюється аналіз цієї дебіторської заборгованості щодо нагальної потреби щодо створення резерву сумнівної заборгованості. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу, враховуюче вищенаведене. Класифікація дебіторської заборгованості за групами ризику не здійснюється. Станом на 31.12.2021 року відсутні конкретні ризики щодо непогашення заборгованості дебіторами ( пайовими інвестиційними фондами). Інша дебіторська заборгованість не має суттєвого впливу на показники фінансової звітності. За звітний період 2021 року Компанією не було визнано сумнівною заборгованість і не нараховано резерв сумнівної заборгованості.

**6.1.5. Грошові кошти (показники в гривнях)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показник** | **31 грудня 2021** | **31 грудня 2020** |
| Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі: |  |  |
| *Укргазбанк* | *4* | *34* |
| *Універсалбанк* | *5* | *1* |
| ***Разом*** |  |  |

Залишки коштів на рахунка підтверджено банківськими виписками.

**6.1.6. Власний капітал**

Згідно Статуту розмір визначеного статутного ( пайового ) капіталу становить 14 675 тис. гривень. Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю грошовими коштами. Протягом 2021 року збільшення розміру статутного капіталу Компанії не здійснювалося. Інформація про учасників Компанії станом на 31 грудня 2021 року наведена вище у розділі І «Загальна інформація».

Нерозподілений прибуток ( непокритий збиток) у складі власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року складав (– 3 699 ) тис. грн.

Структура власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року була наступною:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування статті | Станом на 31.12.2021 р. | Станом на 31.12.2020 р. |
| Статутний капітал | *14 675* | *14 675* |
| Додатковий капітал | *8* | *8* |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | *- 3 699* | *-7 312* |
| ***Разом*** | ***10 984*** | ***7 371*** |

**6.1.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Короткострокова заборгованість Компанії представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2021 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
| Поточна кредиторська заборгованість: |  |  |
| - за товари, роботи, послуги (торгова) | *575* | *0* |
| - за розрахунками з бюджетом | *0* | *1* |
| - за розрахунками зі страхування |  |  |
| - за розрахунками з оплати праці | *8* | *13* |
| - за одержаними авансами |  |  |
| - за розрахунками з учасниками |  |  |
| Доходи майбутніх періодів |  |  |
| Інші поточні зобов’язання | *108* | *29* |
| ***Разом*** | ***691*** | ***43*** |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Компанією за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшим з яких з яких є

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування постачальника** | **31 грудня 2021** |
| *ПрАТ «Володимир-Волинська птахофабрика», 00851376* | *575* |

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інші поточні зобов’язання Компанії включають заборгованість по поворотній фінансовій допомозі від Генерального директора у розмірі 106 тис. грн. та послуг сторонніх організацій у розмірі 2 тис. грн., які не має суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

**6.2. Розкриття статей Звіту про фінансові результати ( Звіту про сукупний доход )**

**6.2.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг**

Доходи від реалізації послуг – послуг з управління активами у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **2021** | | **2020** | | |
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): |  | |  | | |
| *реалізація готової продукції* |  | |  | | |
| *реалізація товарів* |  | |  | | |
| *реалізація робіт та послуг* | *867* | |  | | |
| ***Разом*** | ***867*** | |  | | |
| **6.2.2. Інші операційні доходи та інші операційні витрати**  Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином: | | | | | |
| **Стаття** | **2021** | | **2020** | | |
| **Інші операційні доходи** |  | |  | | |
| Дохід від переоцінки активів ( дооцінка інвестиційних сертифікатів) |  | | *2 298* | | |
| Дохід від отриманих штрафів та пенєй, компенсації судових витрат |  | |  | | |
| Отримані гранти та субсидії |  | |  | | |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти |  | |  | | |
| Відшкодування раніше списаних активів |  | |  | | |
| Списання кредиторської заборгованості |  | |  | | |
| Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів |  | |  | | |
| Інший операційний дохід (продаж частини інвестиційних інвестиційних сертифікатів) |  | |  | | |
| ***Разом*** | ***0*** | | ***2 298*** | | |
| **Інші операційні витрати** |  | |  | | |
| Витрати від знецінення запасів |  | |  | | |
| Реалізація іноземної валюти |  | |  | | |
| Інші (Соціальна сфера) |  | |  | | |
| Формування резерву сумнівних боргів |  | |  | | |
| Списання безнадійної дебіторської заборгованості |  | |  | | |
| Штрафні санкції, пєні |  | |  | | |
| Інші операційні витрати | *25* | | *6 239* | | |
| ***Разом*** | ***25*** | | ***6 239*** | | |
| **6.2.3. Адміністративні витрати**  Адміністративні витрати були сформованінаступним чином:  **Стаття 2021 2020**  **Заробітна плата та нарахування на неї**  **Банківське обслуговування**  **Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка**  **Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ**  **Податок на нерухомість**  **ПММ на автотранспорт**  **Послуги зв`язку**  **Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)**  **Інші адміністративні витрати**  **Разом**  **6.6. Фінансові доходи та витрати**  Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином: | | | | |
| **Стаття** | | **2021** | | **2020** |
| Заробітна плата та нарахування на неї | | *279* | | *232* |
| Банківське обслуговування | | *18* | | *19* |
| Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка | | *72* | | *67* |
| Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ | |  | |  |
| Податок на нерухомість | |  | |  |
| ПММ на автотранспорт | |  | |  |
| Послуги зв`язку | | *6* | | *14* |
| Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби) | | *10* | |  |
| Інші адміністративні витрати ( оренда, охорона, послуги НДУ, зберігача) | | *309* | | *287* |
| ***Разом*** | | ***694*** | | ***619*** |

**6.2.4 Інші доходи і витрати**

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття** | **2021** | **2020** |
| **Інші доходи** |  |  |
| Дохід від реалізації ОЗ |  |  |
| Дохід від безкоштовно отриманих активів |  |  |
| Інші доходи від звичайної діяльності ( винагорода від разміщення активів) |  |  |
| ***Всього інші доходи*** |  |  |
| **Інші витрати** |  |  |
| Собівартість реалізованих ОЗ |  |  |
| Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій |  |  |
| Списання необоротних активів |  |  |
| Інші витрати від звичайної діяльності |  | *247* |
| ***Всього інші витрати*** |  | *247* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6.2.5. Фінансові доходи та витрати**  Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином: | | |
| **Стаття** | **2021** | **2020** |
| Інші фінансові доходи (продаж фінансових активів) | ***388*** | ***577*** |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами |  |  |
| Відсотки на залишки на рахунках в банках |  |  |
| Відсотки на депозитарному рахунку в банку |  |  |
| ***Всього фінансові доходи*** | ***388*** | ***577*** |
| Процентні витрати |  |  |
| Відсотки за кредит |  |  |
| Курсові різниці по відсотках |  |  |
| ***Разом*** |  |  |

**6.2.6. Сукупний дохід**

Сукупний дохід у звітному та попередньому періодах представлений наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття** | **2021** | **2020** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | *4 240* | *0* |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | *-775* | *0* |
| ***Інший сукупний дохід до оподаткування*** | ***3 465*** | *0* |

Станом на 31.12.2021 року було здійснено дооцінку інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ТИТУЛ» виходячі з ринкової вартості інвестиційних сертифікатів станом на останню звітну дату, яка передувала здійсненої дооцінки. Станом на 31.12.2021 року здійснено уцінку фінансових інструментів - векселів фізичної особи.

**6.2.7. Податок на прибуток**

Відстрочені податкові зобов'язання визначаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Незважаючи на те, що в поточному звітному періоді було отримано прибуток, збиток попередніх періодів не було покрито. У зв’язку з цим, відстрочені податкові зобов’язання, відстрочені податкові активи та тимчасові різниці не визнавалися в балансі. Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України. Компанія прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу ІІІ ПКУ.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Прибуток до оподаткування | 3 613 | - 3 983 |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності |  |  |
| Всього прибуток до оподаткування | 3 613 | -3 983 |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Податок за встановленою податковою ставкою |  |  |
| Податковий вплив постійних різниць |  |  |
| **На кінець періоду** | 3 613 | -3 983 |

**6.2.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31.12.2021 Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Alpha

**7.РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

**7.1.1.Оподаткування**

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Компанія вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. Керівництво Компанії вважає, що сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів на податкові збитки.Alpha

**7.1.2. Судові позови**

В процесі звичайної діяльності Компанія не залучена в судові розгляди і до неї не висуваються інші претензії. Керівництво Компанії вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що випливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Компанії. Станом 31.12.2021 року Компанія не мала суттєвих претензій, які були б висунуті по відношенню до нього.

Alpha

**7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. За звітний період 2021 року Компанією не було визнано сумнівною заборгованість і не нараховано резерв сумнівної заборгованості.

## 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі. До переліку пов’язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб’єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб’єкт господарювання станом на 31.12.2021року належать:

Учасники Компанії :

* Добкін Михайло Маркович – 29,5%;
* Добкін Дмитро Маркович - 29,5%;
* Коваленко Олексій Вікторович – 41%.

всього – 100 %

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

* Іванова Карина Олександрівна - Генеральний директор.

Інших пов’язаних сторін Компанія не має.

У 2021 році Компанія здійснювала наступні операції з пов’язаними сторонами : виплата заробітної плати Генеральному директору у розмірі 109 тис. грн. , у 2020 році – 98 тис. грн. Отримання поворотної фінансової допомоги від Генерального директора: залишок на 31.12.2021 р. - 106 тис. грн., залишок на 31.12.2020 р. – 24 тис. грн. Інших операцій з пов’язаними сторонами – учасниками Компанії та Генеральним директором Компанії протягом 2021 року не здійснювалось.

**7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов’язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок 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 Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом’якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов’язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов’язання.

Компанія застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику в КУА та фондах в управлінні, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі наявності).

Кредитний ризик Компанії за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Компанії вважає, що банки –АТ «Універсал Банк» та АБ «УкрГазБанк», в яких розміщено грошові кошти Компанії на поточних рахунках, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов’язання.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Компанії здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності контрагентів, якими є пайові інвестиційні фонди, активи яких знаходяться в управління Компанією.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за категоріями активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у Звіті про фінансовий стан ( Баланс ) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття** | **2021** | **2020** |
| ***Грошові кошти та їх еквіваленти*** | ***9*** | ***35*** |
| ***Дебіторська заборгованість*** | ***927*** | ***459*** |
| ***Загальна максимальна сума кредитного ризику*** | ***936*** | ***494*** |

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

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

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов’язань, пов’язаних із фінансовими зобов’язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Компанії в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Основною метою фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія мінімізує ризики диверсифікацією свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій в підприємства з високими рейтингами надійності. Компанія постійно аналізує дебіторську заборгованість щодо термінів погашення та планує грошові потоки від операційної діяльності.

Управління ризиками керівництвом Компанія здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом’якшення.

**7.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

* зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
* забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанії здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

У період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. залучення додаткового капіталу, фінансування або виплати дивідендів не здійснювалось.

Компанія дотримується вимог чинного законодавства України щодо співвідношення статутного та власного капіталу, а також вимог щодо капіталу, які передбачені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. у чинній редакції Компанія щомісячно розраховує пруденційні показники: розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості.

Станом на 31.12.2021 р. пруденціійні показники Компанії знаходяться в межах нормативних значень.

**7.5. Події після Балансу**

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв’язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Компанією було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

|  |  |
| --- | --- |
| **Подія чи умова** | **Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності** |
| Вплив на персонал компанії та витрати, пов’язані з виплатами персоналу | частково |
| Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об’єктів, обмеження пересування та порушення логістики | частково |
| Пошкодження або знищення майна | частково |
| Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року | ні |
| Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій | частково |
| Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності) | ні |
| Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості) | частково |
| Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності | так |
| Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2021 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов’язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців | так |
| Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів | ні |
| Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків | ні |
| Значне погіршення  вартості оборотних активів  - запаси | ні |
| Коливання обмінних курсів  іноземної валюти | так |
| Кредитний ризик контрагента | ні |
| Платоспроможність суб’єкта  господарювання | так |
| Інші обставини ,що суттєво впливають на діяльність Компанія | станом на дату складання звітності Компанія знаходиться у червоних зонах бойових дій |

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, та повністю Компанія повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Крім того, події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРЕОЛА» КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

|  |  |
| --- | --- |
| **Подія** | | | | **Наявність** |
| Прийняття рішення щодо реорганізації Компаняї | | | | ні |
| Оголошення плану про припинення діяльності | | | | ні |
| Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження | | | | ні |
| Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом | | | | ні |
| Знищення (втрата) активів Компанії внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події | | | | ні |
| Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу | | | | ні |
| Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют | | | | ні |
| Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Компанії | | | | так |
| Прийняття значних зобов’язань або непередбачених зобов’язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій | | | | ні |
| Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу | | | | ні |
| Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу | | | | ні |
| Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій | | | | ні |
| Оголошення банкротом дебітора Компанії, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною. | | | | ні |
| Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу. | | | | ні |
| Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу | | | | ні |
| Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності | | | | ні |

Генеральний директор К.О. Іванова

Головний бухгалтер О.Ю. Мегель

Alpha