



АУДИТОРСКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Маяковського, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ», (далі – «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
1.	Безперервність діяльності	<i>Природа питання</i> Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2021 склав 4349 тис. грн., що є результатом фінансової діяльності за поточний та минулі звітні періоди. (див. Примітку 9.13. «Власний капітал»).
		<i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом:

	• ризики пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах кризи COVID-19 та недосконалість законодавства; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо контролю за фінансовим результатом діяльності Товариства; • фінансові результати діяльності за звітний та попередній рік; • природу накопичення непокритого збитку за поточний та минулі звітні періоди; • плани Товариства, щодо зменшення непокритого збитку. <i>Виконані аудиторські процедури</i> • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства; • ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо контролю за непокритим збитком; • ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом відповідних заходів, нами здійснений аналіз фінансового плану щодо розвитку Товариства; • ми проаналізували фінансову звітність на останню звітну дату та оцінили фінансові показники діяльності Товариства на момент аудиту; • ми перевірили математичну точність розрахунку показників фінансової діяльності станом на 31.12.2021; • ми отримали від управлінського персоналу план дій та запевнення щодо прибуткової діяльності в 2021 році; • ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Товариство виступає стороною; • ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Товариства. <i>Результати аудиторських процедур</i> За результатами аудиторських процедур ми встановили, що: • непокритий збиток Товариства в сумі 4349 тис. грн. є результатом фінансової діяльності поточного та минулих звітних періодів; • діяльність Товариства за звітний період є збитковою; • за результатами фінансової діяльності за звітний період непокритий збиток Товариства збільшився на 223 тис. грн.; • показники фінансової діяльності Товариства відповідають встановленим вимогам; • судові позови, в яких Товариство виступає стороною – відсутні; • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені; • в результаті проведення вказаних аудиторських процедур ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
--	---

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання

фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- ❖ *Додаткові вимоги відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (надалі –Рішення 555).*

Вступний параграф відповідно до вимог п. 2. Глави 1 Розділу II «Рішення 555»:

- 1) Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»;

- 2) Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:

Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:

- ГРЕБЕННИКОВ ЄГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. КІРОВА, БУД.16.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 38.266.

- КУТАТЕЛАДЗЕ ОЛЕГ ДЖУМБЕРОВИЧ, ОДЕСЬКА ОБЛ, М. ОДЕСА, КИЇВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ТУЛЬСЬКА, БУД.3А.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

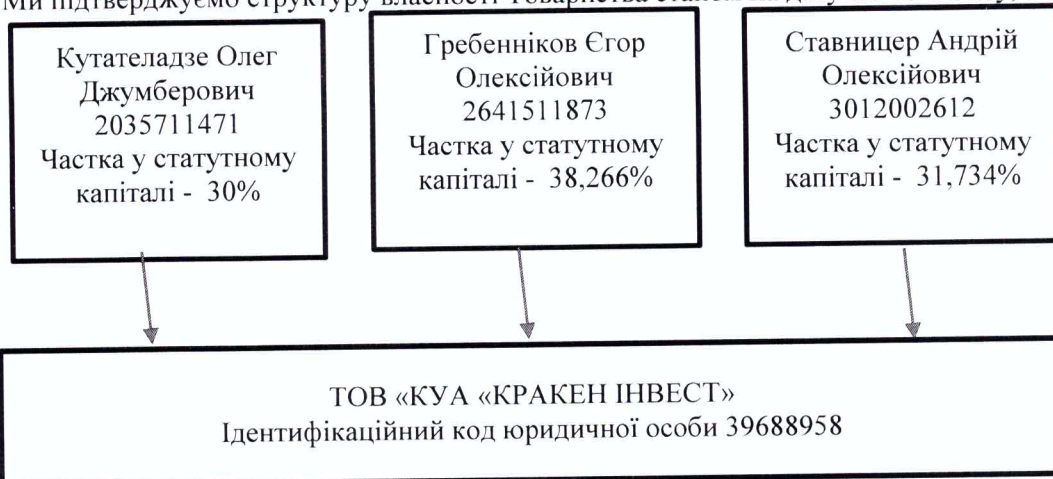
Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 30.0.

- СТАВНИЦЕР АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. НОВО- ЗАГРАДІВСЬКА, БУД.14.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 31.734.

Ми підтверджуємо структуру власності Товариства станом на дату нашого звіту, а саме:



- 3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Товариство не є материнською компанією та не має дочірніх підприємств.
- 5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР:

Розрахунок показників Товариства згідно вимог розділу 4 Положення «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. за № 1597 (зі змінами та доповненнями) станом на 31.12.2021:

Найменування показника	Нормативне значення, згідно вимог НКЦПФР	Нормативне значення Товариства, станом на 31.12.2021
Розмір власних коштів	становить не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, тобто не менше 3 500 000,00 грн.	7 263 662,41 грн.
Норматив достатності власних коштів	становить не менше 1	19,8822
Коефіцієнт покриття операційного ризику	становить не менше 1	60,7431
Коефіцієнт фінансової стійкості	становить не менше 0,5	0,9857

Ми підтверджуємо правильність розрахунку Товариством пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР за звітний період.

Інформація про ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства, відповідно до вимог п. 1. Глави 5 Розділу II «Рішення 555» на дату звіту:

№ пп	Повне найменування	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних підприємців та громадських формувань
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»	38901630

Думка аудитора відповідно до вимог п. 2. Глави 5 Розділу II «Рішення 555», щодо:

1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Згідно п. 6.2. Статуту Товариства розмір статутного капіталу Товариства становить 11 640 060,00 грн. (Одинадцять мільйонів шістьсот сорок тисяч шістьдесят гривень 00 копійок).
Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

2) відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:

Згідно п. 7.9. Статуту Товариства:
«7.9. У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.
Вимоги щодо розміру та забезпечення резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг».

Станом на 31.12.2021 резервний фонд Товариством не сформовано в зв'язку з відсутністю чистого прибутку за поточний та минулі роки.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам Товариства.

3) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

Відповідно до вимог Закону України від 5.10.2017 р. № 2164 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство належить до малих Підприємств.

Відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Товариство Звіт про корпоративне управління не складає.
Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності стану корпоративного управління Товариства частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

4) пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

За звітний період операції пов'язаних сторін на Товаристві не встановлено.

Ми не висловлюємо думку стосовно пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Товариством.

Додаткова інформація відповідно до вимог п. 10. Розділу I «Рішення 555»:

- 1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 20971605
- 2) веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.afr.org.ua
- 3) дата та номер договору на проведення аудиту: 12.01.2022, № 3
- 4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 12.01.2022 по 22.02.2022

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439)



Карпенко Наталія Сергіївна

Адреса аудитора: 65082 місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535

Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 22 лютого 2022 року

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	1
39688958		
5122780501		
66.11		

Територія

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

за КОПФГ

Середня кількість працівників

3

Адреса, телефон Од. обл., Лиман. р-н, с. Визирка, вул. О.Ставниціра, 60/2, прим. 31

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	14
первісна вартість	1001	36	50
накопичена амортизація	1002	(36)	(36)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	24	79
первісна вартість	1011	377	587
знос	1012	(353)	(508)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	24	93
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	13	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7647	7371
Рахунки в банках	1167	7647	7371
Витрати майбутніх періодів	1170	14	1
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7674	7372
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи			
Баланс	1300	7698	7465

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11640	11640
Капітал у дооцінках	1405	-	67
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4126)	(4349)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7514	7358
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-

Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	21
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	73	-
Поточні забезпечення	1660	89	86
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	184	107
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
Баланс	1900	7698	7465

Керівник _____ / Мойсеева Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Далакова М. /
(підпис)

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата(рік, місяць, число) 2022 01 1
за ЄДРПОУ 39688958

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	870	832
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		870	832
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1432)	(1299)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(40)	(40)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(602)	(507)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	393	35
Інші доходи	2240	-	565
Фінансові витрати	2250	(14)	(13)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		-	80
збиток	2295	(223)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		-	80
збиток	2355	(223)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	67	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	67	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	67	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-156	80

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	2
Витрати на оплату праці	2505	1002	1001
Відрахування на соціальні заходи	2510	205	203
Амортизація	2515	155	148
Інші операційні витрати	2520	109	-14
Разом	2550	1472	1340

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

/ Мойсєєва Н. А. /

/ Далакова М. Г. /

(підпис)

(підпис)

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

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 1
за ЄДРПОУ 39688958

"Підприємство" + ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

(найменування)

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

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	797	905
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	393	35
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	6500
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(255)	(297)
Праці	3105	(799)	(792)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(218)	(216)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(194)	(193)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(194)	(193)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-276	5942
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-276	5942
Залишок коштів на початок року	3405	7647	1705
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7371	7647

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

/ Мойсєєва Н. А. /

/ Цалакова М. І. /



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
39688958		

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

(наименование)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11640				(4126)			7514
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	11640				(4126)			7514
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(223)			(223)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		67						67
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		67						67
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295		67			(223)			(156)
Залишок на кінець року	4300	11640	67			(4349)			7358

Керівник

Головний бухгалтер

Мойсеєва Н. А.
(підпис)
Далакова М. Г.
(підпис)

Мойсеєва Н. А. /

Далакова М. Г. /



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»**

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Сфера діяльності.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ» (Код за ЄДРПОУ 39688958) (надалі – Товариство) було створене 11 березня 2015 року (запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців № 1 538 102 0000 016575). Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 27 лютого 2017 року (№ 1 538 105 0006 016575), 15 березня 2019 (№ 15381050007016575), 15 липня 2019 (№ 15381050008016575) та 27 грудня 2019 (№ 15381050009016575).

Основним видом діяльності Товариства є Управління фінансовими ринками, яке здійснюється згідно Ліцензії серія АЕ № 642078 від 04.06.15 року «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, від Національної комісії з цінних паперів то фондового ринку. Строк дії ліцензії - необмежений.

В управлінні Товариства знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"

Юридична та фактична адреса Товариства: Одеська область, Лиманський район, с. Визирка, вул. О. Ставніцера, 60/2, прим. 31.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складала 3 особи.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:

	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Гребенніков Є.О. 2641511873	38,266	38,266
Кутателадзе О.Д. 2035711471	30,00	30,00
Ставніцер А.О. 3012002612	31,734	31,734
Всього	100,0	100,0

2. Операційне середовище

У 2021 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності України. Було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країні або в окремих регіонах чи сферах: запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до України та пересування всередині країни; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку.

Також протягом 2021 року тривав збройний конфлікт з сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей, і мирного врегулювання конфлікту, як було передбачено Мінській угоді, не відбулося.

У 2021 році політичні та економічні відносини між Україною і Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до істотного скорочення торгово-економічного співробітництва.

Також на динаміку та перспективи розвитку вітчизняної економіки продовжують чинити тиск традиційні ризики: залежність динаміки розвитку реального сектора економіки України від кон'юнктури на світових товарних і сировинних ринках, а також від можливих коливань попиту на продукцію вітчизняного експорту; зростання обсягу державного боргу й витрат на його обслуговування при збереженні необхідності в нових запозиченнях; висока питома вага у витратній частині державного бюджету поточних першочергових витрат, які не підлягають скороченню, а також витрат по фінансуванню опосередкованого бюджетного дефіциту; від'ємне сальдо торгового балансу, що створює тиск на платіжний баланс і показники зовнішньої ліквідності, що ймовірно призведе до подальшого нарощування валового зовнішнього боргу; висока чутливість підприємств України до системних та індивідуальних ризиків, що стримує відновлення економіки. В поточному році можливі ризики в інвестуванні коштів в цінні папери емітентів України.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від здатності уряду України продовжувати реформи і зусиль НБУ щодо подальшої стабілізації банківського сектора, а також здатності української економіки в

цілому адекватно реагувати на зміни на ринках. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, а також вплив цих факторів на Товариство, її клієнтів на даний момент складно передбачити.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, які починають діяти на або після 01 січня 2021 року.

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

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

Різниця у компонентах фінансової звітності є незначною: найменування самої форми та черговість відображення інформації на початок та кінець звітного періоду.

Одним з основних принципів МСФЗ є пріоритет економічного змісту над формою.

Тому, хоча і фінансова звітність Товариства складена згідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, форма подання її відповідає НП(С)БО 1.

3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.3. Припущення про безперервність діяльності

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

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена керівництвом Товариства 24 січня 2022 року до випуску з подальшим затвердженням її загальними зборами учасників Товариства 24 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.5. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Товариство протягом 2021 року застосовувало МСФЗ 16 «Оренда». Зокрема, принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. (примітка 7.7)

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат».

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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені поточною кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями.

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.3.2. Грошові кошти.

Грошові кошти включають кошти на рахунках в банках і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення до трьох місяців.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках та банківських вкладах (депозити), включаючи проценти за такими вкладами дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента в залежності від умов розміщення, строків та рівня кредитного рейтингу відповідної банківської установи за національною шкалою:

Тип банківського вкладення:	Відсоток резервування (%)
1. Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних рахунках	0,05
2. Банківські вклади (депозити) та сума відсотків, нарахованих за такимикладами (в залежності від рейтингу банку за національною шкалою)	
- AAA	0,1
- AA AA+ AA-	0,2
- A A+ A-	0,3
- BBB BB+ BBB-	0,4

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

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики, якщо вплив дисконтування є суттєвим (різниця між номінальною сумою дебіторської заборгованості та дисконтованою сумою більш, ніж 5% від номінальної суми).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

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

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

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

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

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

4.3.4. Зобов'язання.

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (менше 5%)

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції або наданні товарів чи послуг або для адміністративних цілей, відображаються в «Звіті про фінансовий стан» за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого подальшого накопиченого зносу і наступних накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає (А) ціну його придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (Б) будь-які витрати, що безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення його до стану, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений керівництвом Товариства; (В) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів і відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) більше одного року, та його вартість більше 6 тис. грн.

З 23 травня 2020 року змінено вартісний критерій визначення основних засобів з 6 тис. грн до 20 тис. гривень. Основні засоби, введені в експлуатацію до 23 травня 2020 року, продовжують амортизуватись, навіть якщо їх залишкова балансова вартість не перевищує 20 тис. гривень.

Амортизація основних засобів призначена для списання первісної вартості активів, крім незавершеного будівництва, за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їх корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу. Передбачувані терміни корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінці враховується перспективно.

Якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання активу, а залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу проводиться переоцінка.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу в дооцінках і відображається в іншому сукупному доході, а сума уцінки – до складу витрат

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або ж коли не передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання даного активу. Прибутки та збитки, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єктів основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку чи збитку.

Категорії основних засобів	Строк корисного використання
Офісне обладнання	2 роки
Інші основні засоби	5 років

4.4.2. 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. Строк використання нематеріальних активів Товариства 5 років.

Якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання активу, а залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу проводиться переоцінка.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу в дооцінках і відображається в іншому сукупному доході, а сума уцінки – до складу витрат.

4.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутку чи збитку. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство 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.

4.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда.

Актив у формі права користування визначається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" якщо:

актив ідентифікований;

передається право контролю;

в обмін за винагороду;

є наміри управлінського персоналу продовжувати термін оренди.

Разом з первісною оцінкою активу у формі права користування визнається первісна оцінка зобов'язання (приведені майбутні орендні платежі).

На дату початку оренди підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку 18%.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають платежі, пов'язані з індексом споживчих цін. Переоцінка вартості Активу, який складається із змінних платежів повинна здійснюватися 1 раз на рік, станом на 31 грудня.

Амортизація активу з наданим правом користування (метод амортизації)- прямолінійний.

МСФЗ 16 не застосовується якщо:

а) аренда короткострокова та /або

б) аренда, за якою базовий актив є малоцінним, тобто вартість Актива не перевищує 5000.00 Доларів США за курсом НБУ на дату підписання Договору оренди, або дату пролонгації.

4.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

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

У разі, якщо дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 000 тис. грн. – згідно ПКУ, коригування фінансового результату до оподаткування не застосовується.

4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

4.7.2. Виплати працівникам

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

4.7.3. Пенсії та інші виплати працівникам

Працівники Товариства отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Всі внески до Державного пенсійного фонду враховуються в «Звіті про фінансовий стан» за методом нарахувань. Для Товариства не існує інших пенсійних зобов'язань, крім вищезазначених нарахувань.

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

4.8.1. Доходи та витрати

Товариство отримує дохід від надання послуг з управління активами. Дохід визнається в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або належної до отримання і являє собою суми, що належать до отримання, за послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності. Дохід визнається в розмірі ймовірного надходження економічних вигод для Товариства, причому суму такого доходу можна визначити достовірно.

Дохід від надання послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому були надані відповідні послуги.

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 фінансові результати» за умови відповідності визначення та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у «Звіті про фінансові результати», коли вони не надають майбутньої економічної вигоди 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 фінансові результати» 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.

4.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.4. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує для визначення ринкової ставки інформацію про безризикові ставки, а саме середня ставка за ефективною прибутковістю до погашення державних єврооблігацій України на відповідну дату, розмір премії за галузевий ризик, та розмір премії за ризик фінансового стану. Станом на 01.01.2019р. ставка визначена у розмірі 18%.

Якщо, відсоткова ставка за позиками, відмінна від ринкової +/- 5%, за основну приймається ставка за договором.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Оцінка ймовірності настання кредитних збитків застосовується до кожного фінансового активу окремо. Якщо вірогідність настання дефолту мінімальна, резерв очікуваних збитків нараховується в розмірі 2,3%.

В разі наявності простроченої дебіторської заборгованості застосовуються ставки знецінення виходячи з терміну прострочення заборгованості:

Термін прострочення дебіторської заборгованості:	Відсоток резервування від валової заборгованості (%)
- заборгованість не прострочена	2,3
- заборгованість прострочена від 1 дня до 30 днів	3
- заборгованість прострочена від 31 дня до 90 днів	5
- заборгованість прострочена від 91 дня до 366 днів	50
- заборгованість прострочена понад 366 днів	100

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Джерела невизначеності оцінки

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

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

У разі неможливості оцінки з використанням даних фондових бірж чи позабіржових угод за звітний період, та відсутності нарахування дивідендів оцінка таких акцій здійснюється з урахуванням порівняння індексу інфляції за поточний рік з попереднім, або залучення сертифікованих оцінювачів.

7. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення.

Товариство прийняло до застосування такі переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2021 року.

Товариство не прийняло достроково будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Реформа базової відсоткової ставки-Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	1 січня 2020 року
Зміни до МСФЗ (IFRS) 3-Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8-Визначення поняття суттєвості	1 січня 2020 року
Концептуальна основа фінансової звітності	1 січня 2020 року

Реформа базової відсоткової ставки – зміни МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9

(опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Ці зміни внесені внаслідок невизначеності, що виникає в результаті поступової відміни базових відсоткових ставок, таких як ставки міжбанківського фінансування (IBOR). Відповідні поправки змінюють вимоги до обліку хеджування, щоб уникнути можливих негативних наслідків реформи IBOR. Окрім того, додають вимоги про розкриття інформації компаніями, що пояснюють, як невизначеність, пов'язана за реформою IBOR, впливає на їх відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3

(опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які почалися з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Відповідно до змін бізнес визначено як інтегровану сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і управління якими здатні призвести до реалізації товарів та надання послуг покупцям та замовникам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди чи відсотки) чи генерування інших доходів від звичайної діяльності. Бізнес складається із вкладів і процесів, що застосовуються до таких вкладів, які можуть сприяти створенню віддачі.

Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності внесла зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з метою більш повного розуміння компаніями того, що вони купують: бізнес чи групу активів, які самі собою не утворюють бізнес. Відповідно до нового визначення під бізнесом розуміється діяльності з продажу товарів чи послуг покупцям.

До цього ж часу «бізнес» зводився до управління активами з метою отримання доходів у формі дивідендів, нижчих витрат чи інших економічних вигід безпосередньо інвесторами або іншими власниками.

Розрізнення між поняттями «бізнес» та «група активів» має вагоме значення з погляду набуття покупцем гудвілу. Він переходить до покупця лише у випадку купівлі бізнесу. Потреба у зміні підходу до розуміння бізнесу виникла після перегляду МСФЗ 3 на предмет того, чи відповідає цей стандарт тій меті, з якою він створювався.

Наступним кроком Ради буде проект, який також пов'язаний із МСФЗ 3, а саме вдосконалення обліку гудвілу.

Компанії зобов'язані були застосовувати нове визначення бізнесу з 1 січня 2020 року. Проте дозволяється і раніше застосування.

Визначення бізнесу, що існувало до змін: сукупність видів діяльності та активів, що її можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу у формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

Нове визначення: сукупність видів діяльності та активів, що ведеться з метою продажу товарів чи послуг покупцям та в результаті якої генерується інвестиційний (проценти, дивіденди) або інший дохід.

МСФЗ 3 є результатом спільного проекту Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Ради зі стандартів фінансової звітності США. Остання внесла зміни до цього визначення минулого року. Тепер фінансові стандарти обох організацій стали більш наближеними.

Зміни до МСБО (IAS) 1 та до МСБО (IAS) 8

(опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які почалися з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття «суттєвий» замінено посиленням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1, та використовується в МСБО 8 відтепер із таким самим значенням.

В оновленій версії вилучено п.6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це чинна норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність-це відсутність упереджень. У п.20 уточнено, що не «перше», а саме «дострокове» застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

Щодо оновлень -до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних із МСФЗ 9, документом «Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ», що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» та документом «Визначення суттєвого» (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданим у жовтні 2018р.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності

(опубліковані 29 березня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які почалися з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не мало істотного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та розкриття інформації у фінансовій звітності.

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

По оцінкам Товариства справедлива вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, на яку вплив дисконтування незначний, дорівнює їх балансовій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведено нижче:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти	7371	7647	7371	7647
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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

9.1. Дохід від реалізації

	31.12.2021	31.12.2020
Дохід від управління активами КІФ	870	832
Всього	870	832

9.2. Адміністративні витрати

	31.12.2021	31.12.2020
Витрати на персонал	932	916
Податки та обов'язкові платежі	205	204
Амортизація	155	148
Резерв очікуваних збитків	-	-134
Резерв відпусток	70	85
Інші	70	80

Всього	1432	1299
---------------	-------------	-------------

9.3. Інші операційні витрати

	31.12.2021	31.12.2020
Членські внески	40	40
Всього	40	40

9.4. Інші фінансові доходи

	31.12.2021	31.12.2020
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку	393	35
Всього	393	---

9.5. Інші доходи

	31.12.2021	31.12.2020
Процентні доходи за позикою (дисконт)	-	565
Всього	-	565

9.6. Фінансові витрати

	31.12.2021	31.12.2020
Процентні витрати з оренди	14	13
Всього	14	13

9.7. Сукупний дохід

	31.12.2021	31.12.2020
Дооцінка необоротних активів	67	-
Всього	67	--

9.8. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 року була проведена переоцінка основних засобів з залученням сертифікованого оцінювача з відображенням у сукупному доході.

	Програмне забезпечен-ня	Інші	Всього
Історична собівартість			
Станом на 31.12.2020	33	3	36
Надходження			
Дооцінка/уцінка	13	1	14
Переміщення			
Вибуття			
Станом на 31.12.2021	46	4	50
Накопичена амортизація			
Станом на 31.12.2020	33	3	36
Амортизація			
Станом на 31.12.2021	33	3	36
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2020	-	-	-
Станом на 31.12.2021	13	1	14

9.9. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 109 від 01.03.2021 р. (орендодавець – ТОВ «Консул», ідентифікаційний код юридичної особи 24760891) та у зв'язку з тим що найближчим часом офіс не має наміру переїжджати та договір планується продовжити в майбутньому.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі (недисконтовані) на 30 грудня		Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів на 30 грудня	
	2021	2020	2021	2020
Протягом одного року	167	157	157	142
За вирахуванням суми відсотків	(14)	(13)	----	----
Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів	153	144	157	142

Станом на 31.12.2021 року орендоване приміщення балансовою вартістю 310 тис. грн. відображено у складі основних засобів наступним чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Станом на 31.12.2020	310	(286)	24
Станом на 31.12.2021	467	(441)	26

9.10. Основні засоби

Станом на 31.12.2021 року була проведена переоцінка основних з залученням сертифікованого оцінювача з відображенням у сукупному доході.

	Офісне обладнанн я	Інші основні засоби	Всього
Історична собівартість			
Станом на 31.12.2020	54	13	67
Надходження			
Дооцінка/уцінка	43	10	53
Переміщення			
Вибуття			
Станом на 31.12.2021	97	23	120
Накопичена амортизація			
Станом на 31.12.2020	54	13	67
Амортизація	---	-	-
Станом на 31.12.2020	54	13	67
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2020	---	-	-
Станом на 31.12.2021	43	10	53

Балансова вартість основних засобів складається з балансової вартості орендованого приміщення п. 9.9 та безпосередньо балансової вартості основних засобів п.9.10.

9.11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська за виданими авансами	-	13
Балансова вартість всього:	-	13

9.12. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 7371 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ "БАНК ВОСТОК".

Під грошові кошти був створений резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 0,5% від суми, який складає 4 тис грн. прим. 9.15

9.13. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 роки Статутний капітал складав 11640 тис грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	11640	11640
Дооцінка основних засобів		67
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4349)	(4126)
Всього власний капітал	7358	7514

9.14. Кредиторська заборгованість

	2021	2020
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	73

Всього

-

73

9.15. Зобов'язання з фінансової оренди представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна заборгованість за непоточними зобов'язаннями	21	22

9.16. Короткострокові забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв відпусток	82	85
Резерв очікуваних збитків	4	4
Всього	86	89

10. Розкриття іншої інформації**10.1 Умовні зобов'язання.****10.1.1. Судові позови**

В ході звичайної господарської діяльності Товариство може бути залучено в судові розгляди і до неї можуть висуватися претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке виникне, випливаючи з рішення таких судових розглядів або претензій, не здійснять істотного впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Товариства.

10.1.2. Оподаткування.

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням податковими органами податкового законодавства і нормативних актів, які, крім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність в застосуванні, інтерпретації та впровадженні податкового законодавства може призвести до виникнення судових спорів, які, в кінцевому підсумку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути істотними. Перед обличчям поточних економічних і політичних проблем уряд розглядає можливість впровадження певних реформ в податковій системі України. В даний час неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті в рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище в цілому і податкову позицію Товариства зокрема. На думку керівництва, Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

10.1.3. 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 Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький.

10.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані особи Товариства:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
	Кутателадзе Олег Джумберович	Відносини контролю	30,000%

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на 31.12.2021 7358 тис.грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 11640 тис.грн.

Дооцінка основних засобів 67 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (4349) тис.грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

11.5. Події після Балансу

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

11.6. Стан корпоративного управління

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює виконавчий орган Товариства, який підзвітний загальним зборам учасників:

Захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення. Товариством здійснюється, до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів:

Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною:

За фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється контроль як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю:

Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Директор

Головний бухгалтер



24 січня 2022 р.