



Україна, м. Київ,
вул. Лейпцизька, 2/37
тел. (044) 507-25-56
факс. (044) 254-27-91

Ліцензія АБ №001575, свідоцтво № 1575,
рішення АПУ № 101 від 18.05.2001р.

2/37, Leiptsiz'ka str., Kiev,
UKRAINE
PHONE (044)507-25-56
FAX (044) 254-27-91

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ТОВ КСА «АУРУМ КАПІТАЛ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ «АУРУМ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2021 року**

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Висловлення думки

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, , складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ» станом на кінець дня 31 грудня 2021 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основа для думки

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні було запроваджено воєнний стан у зв'язку із збройною агресією Російської Федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Товариства. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплине, або як саме вплине зазначені події на діяльність Товариства.

Звертаємо увагу на п.2.4, п.8.1, п.8.3. Приміток до фінансової звітності Товариства, в якому керівництво розкриває інформацію про оцінку здатності продовжувати діяльність Товариства на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом Товариства принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
 - аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснює господарську діяльність Товариство;
- аналіз впливу війни на стан та вартість активів Товариства

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ключовим питанням аудиту під час воєнної агресії, є можливість Товариства здійснювати подальшу безперервну діяльність в умовах війни. Ми розкрили інформацію про це питання та проведені процедури в розділі «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності».

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Товариства, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Активи Товариства, оцінка яких найбільш суттєво впливає на фінансовий стан Товариства є дебіторська заборгованість, грошові кошти та інвестиційна нерухомість.

Ми звертаємо увагу на пп.6.6-6.9 Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається докладна інформація про структуру зазначених активів та методи їх оцінки.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо справедливої вартості активів Товариства, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження. Згідно нашого розуміння бізнесу ми вважаємо обґрунтованими припущення та зроблені на їх основі оцінки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації відповідно до вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року

1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «АУРУМ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	42708429
Дата державної реєстрації	18 ГРУДНЯ 2018 Р.
Номер державної реєстрації	1 068 102 0000 053596
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	приватна
Вид діяльності за КВЕД	66.19 – ІНША ДОПОМІЖНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ; 66.30 - УПРАВЛІННЯ ФОНДАМИ (ОСНОВНИЙ); 70.22 - КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ КОМЕРЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Й КЕРУВАННЯ
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення НКЦПФР №553 від 24.09.2019 року, строк дії з 24.09.2019 р. і необмежено

паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2022р.	- ПАТ «ЗНВКІФ «СТАРТАП» (код за ЄДРІСІ 13300238); - АТ «РІКОЛЬТ» (код за ЄДРІСІ 13301230); - АТ «ЕЛІЗІУМ» (код за ЄДРІСІ 13301313); - АТ «ЕРАГОН» (код за ЄДРІСІ 13301379); - АТ «МІЛЕНІУМ» (код за ЄДРІСІ 13301403);
Місцезнаходження	03028, М. КИЇВ, ВУЛ. ОСКОЛЬСЬКА БУД.31, ОФІС 24
Телефон	044-496-86-96
Сайт	www. aurumcapital.com.ua

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має наступні рахунки в банках:

- поточний UA 02300528 0000026507455000730 в АТ «ОТП БАНК» МФО 300528;
- поточний UA 49380582 0000026507011626165 в АТ «МІБ» МФО 380582

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство філій не має.

2. Відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу вимогам законодавства

Станом на 31.12.2021р. відповідно до статуту Товариства загальна величина Статутного капіталу становить 8 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Величина статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Статутний капітал сформований повністю грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини, у відповідності до вимог українського законодавства.

Учасниками ТОВ «КУА «АУРУМ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2021р. були :

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	Лебедєва Юлія Павлівна	8 000 000	100
	РАЗОМ	8 000 000	100

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року за даними Балансу складає 7527 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 8000 тис.грн.;
- Резервний капітал – 14тис.грн.;
- Непокритий збиток – (487) тис.грн.;

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2021 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

3. Відповідність розміру резервного фонду

Згідно п.7.9. Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі не меншому 25% статутного капіталу, шляхом щорічного відрахування 5% відсотків прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2021р. Товариством фактично створено резервний капітал в сумі 14тис.грн.

4. Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними які не були розкриті

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита Товариством повністю в п.7.4. Приміток до фінансової звітності.

5. Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Інформацію про власників, структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника повністю розкрито на сайті НКЦПФР:

<https://www.nssmc.gov.ua/licensee/?edrpou=42708429#tab-25>

6. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

7. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній

Товариство не має материнської або дочірньої компанії та не є материнською або дочірньою компанією.

8. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Протягом звітного періоду пруденційні показники професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків розраховувались у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р., та перебували в межах нормативних значень.

Розрахунок пруденційних показників за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) здійснювався згідно вимог, встановлених для торговця цінними паперами нормативно-правовим актом НКЦПФР.

Показники Товариства по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2021р становили:

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник розміру власних коштів,грн.	5 071 529,56	$\geq 3,5$ млн. грн.	Вимоги дотримано

Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	57,10	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	89,3123	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9971	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

9. Пояснення, що Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (**крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств**) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з частиною 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV:

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають **щонайменше двом** із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Відповідно до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 р.:

- балансова вартість активів становить 8354 тис. грн. (тобто, менше 350 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. – 34,6375 гривень за 1 євро);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, роботи, послуг) становить 341 тис. грн. (тобто, менше 700 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. – 34,6375 гривень за 1 євро);
- середня кількість працівників – 5 осіб.

Отже, Товариство належить до мікропідприємств на підставі положень частини 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а тому не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

10. Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Вищим органом Товариства є Єдиний учасник Товариства. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та

внутрішніми документами Товариства. Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом.

11 . Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№38/19 від 11.04.2019 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА «АУРУМ КАПІТАЛ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 26.01.2022р. - дата закінчення робіт 15.08.2022р.
Аудитор, який проводить аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.
Термін чинності Сертифіката
продовжено до 26.03.2023 р.



«15» серпня 2022 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2\37.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АУРУМ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01**
Територія **Голосіївський район, м. Київ, Україна** за ЄДРПОУ **42708429**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **1**
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**
Середня кількість працівників **2 4**
Адреса, телефон **вулиця ОСКОЛЬСЬКА, буд. 31, оф. 24, м. КИЇВ, 03028** **0444968696**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
42708429		
UA800000000000126643		
240		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13	9
первісна вартість	1001	19	19
накопичена амортизація	1002	6	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	60	15
первісна вартість	1011	86	28
знос	1012	26	13
Інвестиційна нерухомість	1015	2 700	1 809
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 700	1 809
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4 800	3 646
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 573	5 479
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	736	1 996
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	736	1 996
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	781	2 070
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 354	7 549

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	14	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	268	(487)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 282	7 527
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	56	6
товари, роботи, послуги	1615	9	-
розрахунками з бюджетом	1620	4	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	72	22
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 354	7 549

Керівник

Головний бухгалтер

КУСЕНКО КРИСТИНА СЕРГІЙВНА

ЦВЕТКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АУРУМ КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

42708429

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	725	341
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	725	341
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(618)	(353)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(894)	(3)
у тому числі:	2181	891	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(787)	(15)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	34	39
Інші доходи	2240	4 800	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2)	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 800)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	23
збиток	2295	(755)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	19
збиток	2355	(755)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(755)	19

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	43	4
Витрати на оплату праці	2505	294	116
Відрахування на соціальні заходи	2510	66	30
Амортизація	2515	84	27
Інші операційні витрати	2520	1 025	179
Разом	2550	1 512	356

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

КУСЕНКО КРИСТИНА СЕРГІЙВНА

ЦВЕТКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АУРУМ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42708429		

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

Форма №3 Код 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	696	298
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	34	39
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(257)	(196)
Праці	3105	(225)	(91)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(68)	(31)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62)	(83)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4)	(58)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(58)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	107	-70
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 153	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 153	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 260	-70
Залишок коштів на початок року	3405	736	806
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 996	736

Керівник



Головний бухгалтер

КУСЕНКО КРИСТИНА СЕРГІЇВНА

ЦВЕТКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АУРУМ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

42708429

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	14	268	-	-	8 282
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	8 000	-	-	14	268	-	-	8 282
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(755)	-	-	(755)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	(755)	-	-	(755)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	14	(487)	-	-	7 527

Керівник

Головний бухгалтер



КУСЕНКО КРИСТИНА СЕРГІЙВНА

ЦВЕТКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ»
ЗА 2021 РІК
(У ТИС. ГРН., ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНО ІНШЕ)**

1. Основні відомості

1.1. Інформація про Товариство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АУРУМ КАПІТАЛ" (надалі – Товариство) (код за ЄДРПОУ – 42708429), зареєстроване 18 грудня 2018 року (номер запису в ЄДР: 1 068 102 0000 053596) з урахуванням вимог чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 03028, м. Київ, ВУЛИЦЯ ОСКОЛЬСЬКА, будинок 31, офіс 24.

Основним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Види діяльності за КВЕД 2010:

- (КВЕД 64.19) - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- (КВЕД 66.30) - Управління фондами (основний).

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, видана Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 553 від 24 вересня 2019 року, строком дії: 24.09.2019 – необмежений.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інститутів спільного інвестування:

№ з/п	Найменування ІСІ	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ	№, Дата Договору на управління активами ІСІ
1	ПАТ «ЗНВКІФ «СТАРТАП»	38866104	13300238	02/12-2019 від 02.12.2019р.
2	АТ «АНХЕЛЬ»	44030343	13301089	08/12-2020 від 08.12.2020р.
3	АТ «МОРЕЙН ІНВЕСТ»	44253579	13301172	14/04-2021 від 14.04.2021р.
4	АТ «РІКОЛЬТ»	44375835	13301230	15/03-2021 від 15.06.2021р.
5	АТ «ТАМОНТЕН»	44215203	13301271	18/08-2021-1 від 18.08.2021р.
6	АТ «ЕЛІГОС»	44382182	13301270	18/08-2021-2 від 18.08.2021р.
7	АТ «ЕЛІЗІУМ»	44485049	13301313	29/09-2021 від 29.09.2021р.
8	АТ «ЕРАГОН»	44409759	13301379	24/11-2021 від 24.11.2021р.
9	АТ «МІЛЕНІУМ»	44506367	13301403	03/12-2021 від 03.12.2021р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складала 5 осіб, - 2 особи за основним місцем роботи, 3 особи за сумісництвом, середня кількість працівників 4 особи.

Склад учасників Компанії з управління активами станом на 31 грудня 2021 р.:

Учасники Товариства	Відсоток у статутному капіталі Товариства
Громадянка України ЛЕБЕДЄВА ЮЛІЯ ПАВЛІВНА	100%
Всього	100%

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. 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.

Дана фінансова звітність Товариства складена на базі Міжнародних стандартів 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 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо розкриття інформації у примітках до фінансової звітності, а також без будь-яких застережень відповідає всім вимогам інших чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Підготовлена Товариством річна фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО у березні 2018 року до Концептуальної основи фінансової звітності, які є чинними з 2020 року.

Дотримання вимог Концептуальної основи фінансової звітності і конкретних МСФЗ забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної і правдивої 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 мають протиріч вимогам МСФЗ.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

МСФЗ та правки до них, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2021 р.

Стандарти та правки до них	Вплив на фінансову звітність
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: - зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; - облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і - розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.	Товариство розраховує вплив, та попередньо вважає що він буде незначним, або взагалі не позначиться на показниках фінансової звітності

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата	Можливий вплив на звітність
МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01.01.2022	Товариство розраховує вплив, та попередньо вважає що він буде незначним, або взагалі не позначиться на показниках фінансової звітності
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	01.01.2022	Товариство розраховує вплив, та попередньо вважає що він буде незначним, або взагалі не позначиться на показниках
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. 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 посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	01.01.2022	Немає
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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.	01.01.2022	Немає
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	01.01.2022	Немає
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючи платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до	01.01.2022	Немає

МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	01.01.2022	Немає
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01.01.2023	Немає
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 звітах • Визнання і розподіл аквізичієних 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	01.01.2023	Товариство не має операцій які підпадають до дії МСФЗ 17 тому очікується, що набуття чинності стандартом не вплине на показники фінансової звітності у майбутніх періодах

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця 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.

Керівництво та учасники мають намір і в подальшому розвивати діяльність Товариства, не зважаючи на економічну кризу, пов'язану з COVID-19.

Керівництво Товариства детально аналізує ризики, притаманні його діяльності, у тому числі, і події після звітної дати, зокрема загрозу збройної агресії з боку РФ, вірогідність якої збільшилась у січні-лютому 2022 року.

На основі кроків, які вживаються керівництвом, Товариство дійшло висновку про доцільність підготовки фінансової звітності на основі безперервності діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадане значуще припущення, що лежить в основі прогнозів та оцінок керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, в результаті чого Товариство можливо буде не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівництво та учасники мають намір розвивати діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 18 лютого 2022 року та оновлена 15 березня 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Учасники та будь-які інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та інших МСФЗ на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

3.1.3. 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.

19.12.2018 року на підставі Наказу № 1 Товариство затвердило Положення про облікову політику, станом на звітну дату зміни або доповнення в облікову політику не вносились.

3.1.4. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Інформація представлена наступними формами фінансової звітності:

- два звіти про фінансовий стан (баланси) – станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р.;
- два звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіти про фінансові результати) – за 2021 р. та 2020 р.;
- два звіти про рух грошових коштів (прямим методом) – за 2021 р. та 2020 р.;

- два звіти про зміни у власному капіталі (звіти про власний капітал) за 2021 р. та 2020 р.;
- примітки до фінансової звітності.

3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Відповідно до МСФЗ та, враховуючи НП(С)БО 1, Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "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.

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.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство 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 фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань, або очікуваним виконанням до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань, або очікуваним виконанням 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

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

Припинення визнання

Суб'єкт господарювання припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Суб'єкт господарювання вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

Первісна оцінка еквівалентів грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості, подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.2.3. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Застосовуючи аналіз дискontованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогностичну інформацію. Придбані або створені кредитнознецінені фінансові активи – це фінансові активи, що є кредитнознеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Товариство зазнає кредитний збиток, навіть якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

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 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 кредитнознеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитнознеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дискontованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (Стадія 1)

- Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (Стадія 2)

Товариство констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій:
 - Якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується.
- Якісні критерії:

Товариство використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- Наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- Відбулися зміни умов договору;
- Було змінено управлінський підхід;
- Значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

Визначення дефолту та кредитно знецінених активів (Стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв:

- Кількісний критерій:
 - Позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії:

Позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

- Значні фінансові труднощі позичальника;
- Смерть позичальника;
- Неплатоспроможність позичальника;
- Позичальник порушує фінансові умови договору;
- Зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- Надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- Висока ймовірність банкрутства позичальника.

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку:

- Стадія 1- від 0,1% до 0,5%;
- Стадія 2
 - Прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів – 25%;
 - Прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів – 50%
- Стадія 3- 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

3.2.4. Зобов'язання

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

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

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

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

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери та корпоративні права. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості фінансового активу та його переоцінка

відображається через прибуток або збиток.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості чистих 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.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність. А також змінами кон'юнктури фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначаються із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.2.6. Суттєвість

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Застосування критеріїв суттєвості до Товариства не передбачає можливість використання спрощеної системи бухгалтерського обліку та звітності.

Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- статей фінансової звітності – 1000,00 грн.

3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство 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 6 000 грн.

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

3.3.2. Подальші витрати.

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

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- комп'ютерне обладнання – 3 роки;

3.3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи відповідно до облікової політики відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи Товариства представлені правами користування програмним забезпеченням та ліцензіями.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Безстрокові ліцензії згідно пункту 107 МСБО 38 не підлягають амортизації.

Строк корисного використання нематеріальних активів за групами:

Група	Строк корисного використання
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	2-10 років
Ліцензії	безстрокові

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. За наявності таких факторів розглядаються внутрішні і зовнішні ознаки знецінення. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.3.6. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, яким володіє Товариство з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних Товариством.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- Є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з об'єктом інвестиційної нерухомості;
- Собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Товариство оцінює всі витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування. Товариство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості, ці витрати визнаються у прибутках чи збитках під час їх здійснення. Товариство визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання.

Товариство оцінює інвестиційну нерухомість первісно за її собівартістю.

Після визнання Товариство оцінює інвестиційну нерухомість по справедливій вартості.

Товариство припиняє визнання інвестиційної нерухомості при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

3.4. Облікові політики щодо оренди

З моменту створення Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Згідно з МСФЗ 16 Орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Якщо Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив, Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди. Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

Товариство прийняло рішення про незастосування податкових різниць відповідно до податкового законодавства України.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується 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.

3.6.2. 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 працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески по заробітній платі працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зроблена відповідна заробітна плата.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Дохід як збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Товариство визнає дохід, коли Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінки за результатом належить, зокрема аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Якщо витрати понесені при виконанні договору з клієнтом, що належить до сфери дії МСФЗ 15,

Товариство визнає актив внаслідок витрат, тільки якщо витрати відповідають наступним критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Товариство може чітко окреслити;

- витрати генерують або покращують ресурси Товариства, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

Витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, які належать до сфери застосування іншого МСФЗ, Товариство обліковує відповідно до таких інших МСФЗ.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Додаткові витрати на отримання договору це ті витрати, які несе Товариство, щоб отримати договір з клієнтом, які він не поніс би, як би не отримав цього договору.

Витрати на отримання договору, які були б понесені незалежно від того, чи був отриманий договір, визнаються як витрати по мірі їх виникнення, якщо ці витрати не є такими, що явно відшкодовуються клієнтом, незалежно від того, чи отримано договір.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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 Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) 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;

б) 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, 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.

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 Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. 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.

В разі розрахунку поточної вартості грошових потоків Товариство використовує облікову ставку НБУ, Станом на 31.12.2021р. Використовують дані НБУ про вартість кредитів або депозитів – залежно від ситуації.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную 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).

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.

4.6. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Держстату та Міністерства фінансів України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищив 100%.

У 2021 році інфляція очікувано перебувала вище цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п., визначеного Основними засадами грошово-кредитної політики, але відхилилася від нього суттєвіше, ніж прогнозувалося. Фактична споживча інфляція в грудні 2021 року залишалася вищою за прогноз, опублікований в жовтневому Інфляційному звіті. Це насамперед зумовлювалося посиленням впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Крім того, стрімкіше сповільнення інфляції наприкінці року стримувало посилення військової напруги на кордонах із Росією, що негативно вплинуло на очікування населення, бізнесу та інвесторів.

Пришвидження інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, зумовленою насамперед швидким відновленням економічної активності після коронакризи на тлі порушень ланцюгів постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями. Це, зокрема, призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Додатковий тиск на ціни також зумовлювало посилення заходів боротьби з викидами шкідливих речовин. Відповідні глобальні чинники впливали й на пришвидження інфляції в Україні.

Незважаючи на це, пік інфляції в Україні пройдено у вересні 2021 року – з жовтня вона поступово сповільнюється. Зниженню темпів зростання споживчих цін сприяло зміцнення гривні впродовж більшої частини року, рекордні врожаї, послаблення цінового тиску на окремих світових товарних ринках, адміністративні обмеження тарифів на житлово-комунальні послуги для населення та посилення монетарної політики Національного банку. НБУ одним із перших центробанків розпочав цикл підвищення облікової ставки у відповідь на посилення інфляційного тиску у 2021 році. Загалом за рік ключову ставку підвищено з 6% до 9% річних. Крім того, у другому півріччі Національний банк згорнув антикризові монетарні заходи.

Після проходження піку восени 2021 року інфляція повернулася до траєкторії зниження, яке, втім, відбувається повільніше, ніж очікувалося. Національний банк продовжуватиме дотримуватися режиму інфляційного таргетування та застосовуватиме монетарні інструменти для досягнення середньострокової інфляційної цілі на рівні 5%.

У 2021 році базова інфляція зросла до 7,9% р/р (із 4,5% р/р у 2020 році). При цьому за попередні три роки є тенденція до зниження рівня інфляції: за 2018 рік – 9,8%, за 2019 рік – 4,1%, за 2020 рік – 5,0%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- Немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- Немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Національного банку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- Відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- Немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- У 2021 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ;

- Міжнародні рейтингові агенції Flitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фінансову та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ.

Отже, здійснивши аналіз кількісних та якісних факторів, управлінський персонал Товариства дійшов висновку щодо відсутності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2021 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але Товариство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2022 року.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, які Товариство використовує для складання оцінок за справедливою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за сумою операції, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки (з урахуванням можливого зменшення корисності).	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти Капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, Витратний, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня Для інструментів капіталу, щодо яких відсутня відкрита біржова або позабіржова інформація справедлива вартість визначається на підставі даних

			фінансової звітності емітента як частка в чистих активах емітента
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

У звітному періоді Товариство використовувало наступні рівні ієрархії 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)
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Інвестиційна нерухомість	-	1 809	-
Фінансові інвестиції за справедливою вартістю	-	3 646	-
Грошові кошти на банківських рахунках	-	1 996	-

Враховуючи склад та структуру активів Товариства, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

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

Стаття	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2020 (тис. грн.)	31.12.2020 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)
1	2	3	4	5
Інвестиційна нерухомість	2 700	2 700	1 809	1 809
Фінансові інвестиції за справедливою вартістю	4 800	4 800	3 646	3 646
Грошові кошти та їх еквіваленти	736	736	1 996	1 996

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

6.1. Доходи

Тис.грн.

Стаття	код рядка Звіту про фінансові результати	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	2000	725	341
Інші фінансові доходи (відсотки по залишках на поточних рахунках)	2220	34	39
Інші доходи			
Дохід від продажу фінансових інвестицій	2240	4 800	-
Разом доходи:		5 559	380
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290		23
Збиток		-755	

6.2. Витрати

Тис. грн.

Стаття	Код рядка Звіту про фінансові результати	31.12.2021	31.12.2020
Адміністративні витрати:	2130		
Витрати на придбання		43	4

малоцінних активів			
Витрати на оплату праці		294	116
Витрати по єдиному соціальному внеску		66	30
Амортизація		84	27
Аудиторські послуги		20	32
РКО		11	6
Інші (членські внески УАІБ, послуги нотаріуса, оренда, сертифікація працівників)		100	138
Інші операційні витрати:	2180		
Податок на нерухоме майно		3	3
Витрати від зміни вартості інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю		891	-
Фінансові витрати	2250		
Процентні (витрати за орендованим активом)		2	1
Інші витрати	2270		
Собівартість реалізації фінансових інвестицій		4 800	-
Разом витрати:		6 314	357

6.3. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	-	23
Витрати з податку на прибуток	-	4

Податкові різниці не застосовуються (Товариство у 2019 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим кодексом України).

6.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Право користування програмним забезпеченням	Всього
31 грудня 2020 року	3	16	19
Придбано у 2021 році	0	-	-
31 грудня 2021 року	3	16	19
Накопичена амортизація			

31 грудня 2020 року	0	6	6
Нарахування у 2021 році	0	4	4
31 грудня 2021 року	0	10	10
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2020 року	3	10	13
31 грудня 2021 року	3	6	9

6.5. Основні засоби

За історичною вартістю, тис. грн.	Машини та обладнання	Право користування орендованим активом	Всього
31 грудня 2020 року	18	68	86
Придбано у 2021 році	10	30	40
Вибуло у 2021 році	0	98	98
31 грудня 2021 року	28	0	28
Накопичена амортизація			
31 грудня 2020 року	7	19	26
Нарахування у 2021 році	6	74	80
31 грудня 2021 року	13	0	13
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2020 року	11	49	60
31 грудня 2021 року	15	0	15

Станом на 31.12.2021 року у складі основних засобів відсутні повністю зношені основні засоби.

6.6. Інвестиційні нерухомість

Об'єкт	Площа	Балансова вартість, тис. грн., 31.12.2021	Справедлива вартість, тис. грн., 31.12.2021	Балансова вартість, тис. грн., 31.12.2020	Справедлива вартість, тис. грн., 31.12.2020	Збільшення/Зменшення +/-
Квартира, м. Київ, проспект Науки, буд. 4, кв.115	37,5 кв. м.	1 809	1 809	2 700	2 700	- 891

В порівнянні з попереднім періодом стаття у звіті про фінансовий стан 1015 «Інвестиційна нерухомість» зменшилась.

У 2021 році були визнані збитки пов'язані з інвестиційною нерухомістю від коригування справедливої вартості.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2021 р. підтверджена звітом незалежного оцінювача.

6.7. Фінансові інвестиції які обліковуються за справедливою вартістю

Найменування	Частка %	31.12.2020, тис. грн.	Частка % Вибуло/прибуло	2021 рік Вибуло/ Прибуло, тис. грн.	Частка %	31.12.2021, тис. грн.
ТОВ «АУРУМ ТРАНС», 33493948	14,1294	4 800	-14,1294	-4 800	-	-
ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД», 38604442	-	-	+24,0	+3 646	24,0	3 646

Станом на 31.12.2021 року вартість інвестиції відображено у звітності згідно звіту про незалежну оцінку, що відповідає МСФЗ 9. В подальших звітних періодах вартість інвестиції буде розраховуватись відповідно обліковій політиці Товариства та МСФЗ 9, а саме відповідно до частки володіння у чистих активах ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 38604442), або із залученням незалежного оцінювача

Розкриття відповідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування.

Інвестор контролює об'єкт інвестування, якщо він має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Отже, інвестор контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли інвестор має все перелічене далі:

- а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора (див. параграфи 17 та 18).

Інвестор має розглянути всі факти та обставини, оцінюючи, чи контролює він об'єкт інвестування. Інвестор має повторно оцінити, чи контролює він об'єкт інвестування, якщо факти та обставини вказують на те, що є зміни одного або декількох з трьох елементів контролю.

Два або більша кількість інвесторів колективно контролюють об'єкт інвестування, якщо вони повинні діяти разом, щоб керувати значущими видами діяльності. В таких випадках, оскільки жоден з інвесторів не може керувати діяльністю без співпраці з іншими, жоден інвестор індивідуально не контролює об'єкт інвестування. Кожний інвестор обліковує свою частку участі в об'єкті інвестування згідно з відповідними МСФЗ, а саме МСФЗ 11 "Спільні угоди", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" або МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Враховуючи всі вище наведені критерії Товариство не консолідує свою звітність з ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 38604442).

6.8. Дебіторська заборгованість

	код рядка Балансу	31.12.2021 тис.грн.	31.12.2020 тис.грн.
Дебіторська заборгованість по винагороді КУА за грудень 2021 р., термін погашення 31.01.2022 р.	1125	72	43
Інша поточна дебіторська заборгованість попередня оплата АРІФРУ за послуги подання звітності до НКЦПФР строк погашення 30.09.2022 р.	1155	2	2

На протязі 2021 р. безнадійна дебіторська заборгованість Товариством не визнавалась. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Товариство розраховувало суму очікуваних кредитних збитків вона складає 7,43 гривень (сім гривень 43 копійки), враховуючи те, що визнання суми не вплине на показники фінансової звітності, не призведе до збільшення або зменшення прибутку, було прийняте рішення не нараховувати резерв, але переглянути суму розрахованого кредитного збитку у наступних звітних періодах, і у випадку значного впливу на фінансову звітність визнати резерв.

6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти Тис.грн.

Стаття	код рядка Балансу	31.12.2021	31.12.2020
Рахунки в банках, тис. грн.	1165	1 996	736
АТ «МІБ»		-	1
АТ «ОТП БАНК»		1 996	735

Станом на 31.12.2021 року Товариство має грошові кошти у розмірі 1 995 723,02 грн., які перебувають:

- На поточному рахунку у банку АТ «ОТП БАНК» 1 995 723,02 грн.;
- На поточному рахунку АТ «МІБ» 0,00 грн.

Згідно загальнодоступної інформації яка розміщена на сайті рейтингового агентства, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, за посиланням <http://www.credit-rating.ua/> станом на звітну дату банки у яких відкриті рахунки Товариства мають наступні характеристики:

Назва банку	Кредитний рейтинг	Прогноз кредитного рейтингу
-------------	-------------------	-----------------------------

АТ «МІБ»	uaBBB+	Стабільний
АТ «ОТП»	uaAAA	Стабільний

6.10. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства включає такі компоненти:

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2021 р. складає 8 000 тис.грн., зареєстрований капітал сплачено на звітну дату в повному обсязі.

Резервний капітал 14 тис. грн. Згідно Статуту та Закону України «Про ІСІ» в Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2021 р. резервний капітал складає 14 тис. грн. Порівняно з попереднім звітним періодом не відбувалось збільшення резервного капіталу (у зв'язку з отриманням збитку за 2021 рік).

Нерозподілений збиток (487) тис. грн.

Власний капітал Товариства у порівнянні з попереднім звітним періодом зменшився на 755 тис. грн. та склав 7 527 тис. грн. Зменшення власного капіталу відбулось за рахунок уцінки (зменшення справедливої вартості) інвестиційної нерухомості згідно звіту незалежного оцінювача станом на 31.12.2021 року.

Капіталу у дооцінках, вилученого капіталу станом на 31.12.2021 р. Товариство не має.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється рішенням учасника Товариства.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

6.11. Зобов'язання

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не має довгострокових зобов'язань.

Станом на 31.12.2021 р. структура поточних зобов'язань складає:

	код рядка Баланса	Загальна вартість, тис. грн. 31.12.2021	Загальна вартість, тис. грн. 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - сума дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди	1610	6	56
Поточна кредиторська заборгованість за послуги незалежної оцінки активів товариства	1615	-	9
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	1621	-	4
Резерв на оплату відпусток працівників	1660	16	3

Зобов'язання Товариством у звітному періоді визнавалися, якщо їх оцінка була достовірною для їх визнання та їх погашення, за очікуванням, призводило до вибуття ресурсів Товариства, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Поточні зобов'язання з початку звітного періоду зменшились на 50 тис. грн..

Станом на 31.12.2021 року заборгованість по короткостроковим кредитам відсутня.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання у статтях поданих звітів не обліковуються та відсутні.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2021 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2021 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці відсутня.

6.12. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Чистий рух грошових коштів:	Тис.грн.
від операційної діяльності	107
від інвестиційної діяльності	1 153
від фінансової діяльності	-
Всього	1 260
Залишок коштів на початок 2021 року	736
Залишок коштів на 31.12.2021 року	1 996

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи, витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Станом на 31.12.2021 року Товариство не утримує грошових коштів які були б недоступні для використання. Залишок грошових коштів у сумі 1 996 тис. грн. доступний для використання в повному обсязі.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Розкриття інформації щодо оренди

Станом на 31.12.2021 р. Товариство мало Договір суборенди приміщення № 26-СА від 01.09.2021р., який достроково був припинений 31.12.2021р. та заключений новий від 01.01.2022 року № 2-СО, який Товариство відносить до поточної довгострокової оренди, так як оренда офісу подовжувалась.

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. Товариство мало витрати пов'язані з орендою у сумі 94 тис. грн. (амортизація орендованого активу та відсотки по дисконтуванню) які були визнані відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» як право користування активами та зобов'язаннями з оренди протягом строку дії договору.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не має активів та зобов'язань які визнані на виконання МСФЗ 16.

7.2. Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2021 року Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

7.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж як один варіант тлумачення, а також через практик, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі

Лебедева Юлія Павлівна	3417704808	42708429	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ»	100 %	-
---------------------------	------------	----------	---	-------	---

Керівник та його пов'язані особи:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кусенко Крістіна Сергіївна	3339917743	42708429	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АУРУМ КАПІТАЛ»	0,00	Директор
Кусенко Крістіна Сергіївна	3339917743	40831678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРТАП ФІНАНС"	0,00	Директор

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. операції з пов'язаними є:

Пов'язана особа	Характер операції	Сума операції тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2021	Заборгованість на 31.12.2020
Кусенко Крістіна Сергіївна	Заробітна плата (нарахована та сплачена)	98	0	0

Протягом звітної періоду, а саме з 01.01.2021 по 31.12.2021 р. операції із пов'язаними особами мали наступний характер:

- винагорода провідного управлінського персоналу у вигляді заробітної плати, а саме директору Кусенко К.С. у сумі 98 тис. грн.

Більше операцій з пов'язаними особами за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. не здійснювалось.

Заробітна плата провідного управлінського персоналу за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. нараховувалась та виплачувалась своєчасно у строки встановлені чинним законодавством України та згідно штатного розкладу Товариства у розмірі 280 тис. грн., в тому числі розмір заробітної плати Директору 98 тис. грн.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової

звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Станом на 31.12.2021 кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банків АТ «ОТП» Банк», АТ «МІБ», в яких розміщено грошові кошти на поточних рахунках в розмірі 1996 тис. грн.

17.08.2021 р. незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «МІБ» на рівні uaBBB+. Прогноз рейтингу – підтверджено як стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «МІБ» за 2019 - 2020 рр., та I півріччя 2021 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaBBB+ характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/650/

23.11.2021 р. незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП» Банк» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу – підтверджено як стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «ОТП» Банк» за 2019 - 2020 рр. та 9 місяців 2021 р., а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризуються найвищою кредитоспроможністю у порівнянні до інших українських позичальників або боргових інструментів.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

Також у фінансових активах Товариства станом на 31.12.2021 року наявна короткострокова дебіторська заборгованість. Для Товариства може існувати ризик, що замовник не оплатить послуги з управління активами або виконавець не надасть послуги які були сплачені в строки та у відповідності до договірних відносин.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року представлена наступним чином:

- Заборгованість на суму 2 тис. грн., - це заборгованість за попередньою оплатою за послуги АРІФРУ як агента з подачі адміністративних даних до НКЦПФР строком погашення до 30.09.2022

року, враховуючи сутність заборгованості Товариство вважає, що немає свідчень, що існує ймовірність непогашення заборгованості, оскільки 15 лютого 2019 року НКЦПФР прийняла рішення про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку Державної установи «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» (далі – АРІФРУ), це є обґрунтованим свідченням що контрагент виконає свої договірні зобов'язання.;

- Заборгованість на суму 5 тис. грн., - це винагорода за управління активами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТАРТАП», код за ЄДРПОУ 38866104 (далі – КІФ), з яким Товариство уклало договір про управління корпоративного інвестиційного фонду 02.12.2019 р., згідно цієї заборгованості також немає критеріїв до неповернення, оскільки грошових коштів КІФ достатньо для покриття цих витрат, також договірними відносинами між Товариством та КІФ є юридичні зобов'язання щодо сплати коштів до 31.01.2022 р.;
- Заборгованість на суму 11 тис. грн., - це винагорода за управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕЛІЗІУМ», код за ЄДРПОУ 44485049 (далі – КІФ), з яким Товариство уклало договір про управління корпоративного інвестиційного фонду 29.09.2021 р., згідно цієї заборгованості також немає критеріїв до неповернення, оскільки грошових коштів КІФ достатньо для покриття цих витрат, також договірними відносинами між Товариством та КІФ є юридичні зобов'язання щодо сплати коштів до 31.01.2022 р.;
- Заборгованість на суму 54 тис. грн., - це винагорода за управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІКОЛЬТ», код за ЄДРПОУ 44375835 (далі – КІФ), з яким Товариство уклало договір про управління корпоративного інвестиційного фонду 15.06.2021 р., згідно цієї заборгованості також немає критеріїв до неповернення, оскільки грошових коштів КІФ достатньо для покриття цих витрат, також договірними відносинами між Товариством та КІФ є юридичні зобов'язання щодо сплати коштів до 31.01.2022 р.;
- Заборгованість на суму 1 тис. грн., - це винагорода за управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРАГОН», код за ЄДРПОУ 44409759 (далі – КІФ), з яким Товариство уклало договір про управління корпоративного інвестиційного фонду 24.11.2021 р., згідно цієї заборгованості також немає критеріїв до неповернення, оскільки грошових коштів КІФ достатньо для покриття цих витрат, також договірними відносинами між Товариством та КІФ є юридичні зобов'язання щодо сплати коштів до 31.01.2022 р.;
- Заборгованість на суму 1 тис. грн., - це винагорода за управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІЛЕНІУМ», код за ЄДРПОУ 44506367 (далі – КІФ), з яким Товариство уклало договір про управління корпоративного інвестиційного фонду 03.12.2021 р., згідно цієї заборгованості також немає критеріїв до неповернення, оскільки грошових коштів КІФ достатньо для покриття цих витрат, також договірними відносинами між Товариством та КІФ є юридичні зобов'язання щодо сплати коштів до 31.01.2022 р.

Грунтуючись на вищенаведеній інформації Товариство вважає, що кредитний ризик стосовно дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозованого напрямків зміни умов на звітну дату.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Серед ринкових ризиків у Товариства присутній інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін, 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.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має фінансову інвестицію, яка обліковується за справедливою вартістю, - 24% долю у статутному капіталі ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 38604442) у сумі 3 646 тис. грн., - ринкова вартість фінансового інструмента підтверджена звітом незалежного оцінювача, також проаналізувавши сегмент ринку в якому, здійснює свою діяльність ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД», а саме надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, дозволяють ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД» успішно реалізувати бізнес-стратегії в цій сфері.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Грунтуючись на вищенаведеній інформації Товариство вважає, що ринковий ризик стосовно фінансового інструмента станом на 31.12.2021 року є низьким, що підтверджується аналізом умов діяльності та економічних умов в яких здійснює свою діяльність ТОВ «ГЕРОН-ТРЕЙД».

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання.

Станом 31.12.2021 року Товариство має зобов'язання:

- поточна заборгованість за послуги з оренди 6 тис. грн. строком погашення 31.01.2022 року;
- поточні забезпечення з оплати відпусток працівникам 16 тис. грн.

Усього поточна заборгованість станом 31.12.2021 року становить 22 тис. грн., Товариство має грошові кошти на поточних рахунках у сумі 1 996 тис. грн., що в дев'яностократному розмірі покриває наявну кредиторську заборгованість. Основним заходом для зменшення ризику ліквідності є те, що Товариство тримає на кожен звітну дату на поточному рахунку грошові кошти не менше як 10% від статутного капіталу Товариства, для спроможності погасити зобов'язання які можуть виникнути внаслідок поточної діяльності негайно. Враховуючи вищенаведену інформацію ризик ліквідності для Товариства є низьким.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Товариством проводиться розрахунок пруденційних нормативів, які на 31.12.2021 року включають:

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 року	Нормативне значення, згідно Положення № 1597
Показник розміру власних коштів	5 071 529,56 грн.	≥ 3 500 000 грн.
Норматив достатності власних коштів	57,10	≥ 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	89,3123	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9971	≥ 0,5

У Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль). Внутрішній аудитор здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України.

7.3. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. тис. грн. та складається з:

- зареєстрований статутний капітал 8 000 тис. грн.;
- резервний капітал 14 тис. грн.;
- нерозподілений збиток (487) тис. грн..

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 року складає 7 527 тис. грн., що є більшим від зареєстрованого статутного капіталу, та відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування», Рішенню НКЦПФР № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» і становить не менше ніж 7 000 тис. грн.

8. Виправлення помилок та події після дати Балансу

8.1 Економічне середовище, у якому Фонд проводить свою діяльність

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, нестабільністю та продовження збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні залежатиме від ефективності фіскальних та економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України для подолання кризи.

У січні 2021 р. у зв'язку з COVID-19 в Україні було оголошено жорсткий карантин на усій території України, що мало наслідком припинення роботи закладів громадського харчування, торговельно-розважальних центрів, фітнес-центрів, закладів культури, торговельного і побутового обслуговування населення, крім торгівлі продуктами харчування, паливом, засобами гігієни, лікарськими засобами та виробами медичного призначення, засобами зв'язку, провадження банківської та страхової діяльності, а також торговельної діяльності і діяльності з надання послуг з громадського харчування із застосуванням адресної доставки замовлень.

У березні 2021 року ситуація знову ускладнювалася посиленням карантинних обмежень в багатьох областях України.

У другому та третьому кварталі 2021 року ситуація стабілізувалася та характеризувалася певним зняттям раніше встановлених обмежень, що одночасно супроводжувалося покращенням епідемічної ситуації в країні.

Як і було прогнозовано, збільшився рівень безробіття, а рівень купівельної спроможності населення мав тенденцію до зменшення за 9 місяців 2021 року, що, в принципі, продовжило економічні тенденції 2020 року.

На сьогодні світ в цілому та Україна переживають глобальну фінансову кризу, яка стала наслідком поширення COVID-19. Крім того, протягом 2021 року продовжується збройний конфлікт у Криму, Луганській та Донецькій областях.

Проте у 2021 році вплив COVID-19 на діяльність Товариства був несуттєвим, але в подальшому вплив вищезазначених подій залежить великою мірою від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку, а найбільший вплив на діяльність може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що знаходяться поза контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому.

Хоча керівництво Товариства вважає, що вживає необхідних заходів для забезпечення стійкості діяльності у даній ситуації неможливо достовірно оцінити ефект впливу економічної ситуації на фінансовий стан компанії. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, що можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

8.2 Коригування фінансової звітності на основі подій після дати затвердження фінансової звітності

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. 2 грудня 2010 року Парламент України прийняв новий Податковий Кодекс. Податковий Кодекс вступив в дію з 1 січня 2011 року. Податковий Кодекс, який регулює нарахування та виплату податків і зборів, часто змінюється, його положення не завжди до кінця відпрацьовані.

Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо вирішення таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

У фінансовій звітності станом на 31.12.2021р. виправлення помилок минулих періодів не відбувалось. На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які мають суттєвий вплив на фінансові показники невідома. Події після звітного періоду і не відображені в фінансовій звітності, передбачені МСБО 10 «Події після звітного періоду»:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	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 Товариства (зміна	так

Подія	Наявність
ставки НБУ)	
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 Установою після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, 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

8.3 Події після Балансу

В результаті існування загрози вторгнення, описаної в розділі 2.4, яка досягла максимального рівня наприкінці січня 2022 року, погіршилися економічні очікування в Україні, що призвело до знецінення гривні.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабний воєнний наступ на територію України. Президент України Володимир Зеленський, згідно пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, та відповідно до п. 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив ввести в Україні воєнний стан. Внаслідок невизначеності та тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням Росії до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена з припущення про те, що компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не відбувались.

Директор ТОВ «КУА «АУРУМ КАПІТАЛ»

Кусенко К.С.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «АУРУМ КАПІТАЛ»

Цветкова О.В.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»

Лобов П.І.

