

**Примітки**  
**до фінансової звітності**  
**ТОВ «Компанія з управління активами**  
**«РЕНОМЕ-2008»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**



## ЗМІСТ

1. Інформація про діяльність компанії з управління активами	3
2. Загальна основа формування фінансової звітності	4
3. Суттєві положення облікової політики	12
4. Основні припущення, оцінки та судження	21
5. Розкриття інформації, щодо використання справедливої вартості	24
6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан	25
7. Розкриття іншої інформації	36

## 1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "РЕНОМЕ-2008" (код ЄДРПОУ 35690759, надалі Товариство) зареєстроване у 2008 році відповідно до чинного законодавства України з метою реалізації економічних, соціальних, професійних інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Місцезнаходження Товариства: провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімн. 201 м., Київ, 01601, Україна.

Сайт в інтернеті: [Kuarenome.kiev.ua](http://Kuarenome.kiev.ua)

Вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти».

На звітну дату розмір статутного капіталу складає 7 100 000,0 грн., внески засновників до статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Станом на звітну дату 31 грудня 2021 року Товариство здійснює управління активами таких інституційних інвесторів, а саме:

- ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОТЕЛЬНИЙ» код ЄДРІСІ 1330028;

- пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» код ЄДРІСІ 2331030.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – *діяльності з управління активами інституційних інвесторів* Товариство отримало Ліцензію НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення №1184 від 27.12.2012р., строк дії ліцензії: з 21.02.2013р., необмежений.

Кількість працівників станом, як на 31 грудня 2021 р. так і на 31 грудня 2020 р. складала 4 осіб.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Колесник Олег Миколайович	76,0	76,0
ТОВ «РЕЙ ПЛЮС»	9,5	9,5
ТОВ «НОВІ УКРАЇНСЬКІ МЕРЕЖІ»	9,5	9,5
ТОВ «ТРЕЙД КОНСАЛТ ІНВЕСТ»	5,0	5,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Станом на 31.12.2021р., як і на 31.12.2020 р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.



## 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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ та, враховуючи вимоги МСБО 1, перевага надається складанню звітності за формою згідно вимог ПСБО.

### 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою за 2016р.), які викладено державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України в чинній редакції станом на 01 січня 2021 року.

МСФЗ які набули чинності:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Реформа IBOR та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Серпень 2020	01.01.2021
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», комісійні в тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань.	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 8 Визначення бухгалтерських оцінок.	Лютий 2021	01.01.2023



Ініціатива щодо розкриття інформації — облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 — Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17)	Грудень 2021	01.01.2023

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьохетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

Компанія використовувала правки до МСФЗ 9 щодо впливу наслідків COVID-19 для аналізу суми очікуваних кредитних збитків(ОКЗ).Поточні обставини є складними та створюють високий рівень невизначеності, але Компанія намагалася оцінити ОКЗ, базуючись на обґрунтовано



необхідній та підтверджувальній інформації. В поточних стресових умовах, МСФЗ 9 та супутні розкриття можуть забезпечити необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Вплив застосування прийнятих стандартів та поправок до стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди постійно оцінюються управлінським персоналом Компанії.

Якщо впливи «сovid-19» неможливо відобразити у моделях, керівництвом вивчаються інші уточнення або коригування. Оскільки середовище швидко змінюється, оновлені факти та обставини відслідковуються та вивчаються Керівництвом Товариства по мірі отримання нової інформації.

### **2.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції**

Оскільки економіка України у звітному році не перебуває в стані, який характерний для гіперінфляції та, за офіційними даними Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2019, 2020 та 2021 роки, склав 20,5%. Відповідно, рівень інфляції у 2019 - 4,1%, в 2020 – 5,0%, у 2021-10%. 20,5% - показник, який усього на 0,5% вищий за показник кумулятивного рівня інфляції за попередній 3-х річний період, який був найнижчим показником за останні шість років, що може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України за останні роки почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів, які тривали і в 2021 році. Стійкість проінфляційних факторів вимагає посилення монетарної політики НБУ. Додатково сприятимуть зниженню інфляції вплив рекордних врожаїв у 2021 р., врегулювання світового інфляційного сплеску та вичерпання наслідків пандемії, що, зокрема, відобразиться в корекції цін на сировину, продовольство та логістику.

Національний банк України прогнозує, що зниження інфляції буде більш повільним. У 2022 році вона знизиться до 7.7% і повернеться до 5% лише у 2023 році.

У 2021 році за оцінками НБУ економіка зросла на 3% завдяки стійкому споживчому попиту, збільшенню інвестицій та рекордному врожаю. Відновлення економіки стримувалося низкою чинників, серед яких - тиск з боку високих цін на енергоресурси та сировину та їх дефіцит, вплив слабких урожаїв 2020 року, повільніше, ніж очікувалося, відновлення сектору послуг, обмежені потужності виробництва, зокрема через проведення ремонтів та збільшення фіскального тиску. У 2022 році високі ціни на енергоносії, геополітична напруженість разом із наслідками дефіциту окремих видів продукції у світі, обмежуватимуть відновлення економіки (+3.4%). Надалі реальний ВВП зростатиме близько 4% на рік на тлі зростання світової економіки та все ще сприятливих умов торгівлі.

Водночас, за допомогою облікової ставки, яка з грудня 2021 р. дорівнює 10% річних, Національний банк України сподівається сповільнити інфляцію.

Зважаючи на вищевикладене та, враховуючи, що, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження, на думку Керівництва коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось.

### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

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



Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, **безперервність** є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану

1. Дозволити проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.



2. Дозволити здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволити за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей:

- 1) Вінницька область;
- 2) Волинська область;
- 3) Закарпатська область;
- 4) Івано-Франківська область;
- 5) Львівська область;
- 6) Тернопільська область;
- 7) Рівненська область;
- 8) Хмельницька область;
- 9) Чернівецька область.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФ, Товариство планує у 2022 році здійснення діяльності в рамках вказаних операцій фондів активами яких воно управляє.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Тому Товариство вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.6. Окрема фінансова звітність**

ТОВ «КУА «Реноме-2008» подає окрему фінансову звітність, як свою єдину фінансову звітність згідно п. 1 ст. 41 ЗУ «Про Інститути спільного інвестування» та параграф 8А МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», виняток щодо консолідації застосовується до всіх дочірніх (пайових та корпоративних фондів, що знаходяться в управлінні Товариства) підприємств відповідно до параграф 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 33 «Материнське підприємство інвестиційного суб'єкта господарювання консолідує всі суб'єкти господарювання, які воно контролює, у тому числі ті, що контролюються через дочірні підприємства, які є інвестиційними суб'єктами господарювання за винятком випадків, коли материнське підприємство саме є інвестиційним суб'єктом господарювання.»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:



а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

Оскільки ТОВ «КУА «Реноме-2008» повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта господарювання, а саме:

- інвестиції в статутний капітал Товариства отримано більше ніж від одного інвестора, залучено кошти більш ніж від 40 інвесторів в пайові фонди з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- метою діяльності ТОВ «КУА «Реноме-2008» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу;
- Товариство вимірює та оцінює результативність практично всіх своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфах Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ТОВ «КУА «Реноме-2008» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; Товариство утримує їх протягом певного періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» утримує декілька інвестицій, в тому числі і в долі ТОВ, для диверсифікації ризиків та з метою максимізувати свій прибуток. Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. ТОВ «КУА «Реноме-2008» має декілька інвесторів в пайові фонди, що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування.

Для відповідності вимогам МСФЗ 10, Параграф 27в), ТОВ «КУА «Реноме-2008» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

## **2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Але в зв'язку з початком війни росії проти України управлінський персонал прийняв рішення щодо внесення змін з дати затвердження звітності, бо є велика невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тому вирішено остаточно перезатвердили річну фінансову звітність за 2021 рік 08 липня 2022 року.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.



Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив і надалі вивчається та переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

## 2.8. Операційне середовище

11 березня 2020 Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила пандемію коронавірусу COVID-19 і майже весь 2020р. Товариство змушене було провадити свою діяльність в умовах пандемії.

Кабінет міністрів України своєю Постановою №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020р. встановив з 12 березня до 22 травня 2020 р. на усій території України карантин.

Постановою КМУ №392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 20.05.2020р. встановлений карантин з 22 травня 2020 по 31 липня 2020р.

Постановою КМУ №641 «Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 22.07.2020р. встановлений карантин з 01 серпня 2020 по 31 серпня 2020р. Згідно постанови КМУ №760 від 26 серпня 2020р. внесено зміни до постанови КМУ №641 від 22.07.2020р. та подовжено карантин до 31 жовтня 2020р. Постановою КМУ №956 від 13.10.2020р. внесено зміни до постанови КМУ №641 від 22.07.2020р. та подовжено карантин до 31 грудня 2020р.

Постановою КМУ №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020р. зі змінами, встановлено карантин на території України з 19.12.2020 до 31.03.2022р.

Управлінський персонал Товариства вважає, що COVID-19 може вплинути на:

- доходи: можливе зменшення чистих активів у зв'язку з погіршенням фінансових показників емітентів в які Товариство інвестувало кошти. Вплив очікується незначний і не матиме суттєвого значення на дохідність, очікуване падіння дохідності на рівні 1-2% порівняно з минулим роком;

- витрати: Товариство несе фінансові витрати на персонал, тому вплив пандемії COVID-19 може збільшити витрати на лікарняні;

- безперервність діяльності: на звітну дату пандемія не вплинула на наміри керівництва безперервно здійснювати діяльність, оскільки діяльність Товариства зосереджена лише в межах України.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні” та продовженням часом його дії, введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всіх належних заходів на підтримку стабільності діяльності. Подальша невизначеність відносно термінів пандемії коронавірусу, заходів, які будуть вжиті урядом країни для протидії пандемії та ескалація військового конфлікту



на території України можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та справедливу вартість активів Фондів що знаходяться в управління Товариства.

На звітну дату неможливо прорахувати вплив даних чинників на результати майбутньої діяльності Товариства. Майбутні умови господарювання можуть значно відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## **2.9. Звітний період фінансової звітності**

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

## **2.10. Суттєвість**

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити межу суттєвості в розмірі 1% валюти балансу.



### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### ***3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності***

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість, для оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### ***3.2. Загальні положення щодо облікових політик***

##### *3.2.1. 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, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

##### *3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основним доходом Товариства є дохід від діяльності з управління активами, застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2021 року.

З 2019 року, з моменту укладання договору оренди приміщення, Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого орендар повинен визнавати всі операції з оренди на балансі в якості фінансового зобов'язання та права користування активом. Перехід до нового стандарту суттєво впливає на показники фінансової звітності Товариства.

##### *3.2.3. Форма та назви фінансових звітів*

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



### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи вимоги НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної та фінансової 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.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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



### 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку в банку.

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 строку погашення протягом не більше дванадцяти місяців з дати укладання договору.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно не призведе до значних фінансових втрат, в складі еквівалентів грошових коштів.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12-ти місяців – розмір збитку складає 0);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою вартістю.

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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 із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин.



### 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери (облігації) та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи за їх справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

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

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

Для оцінки облігацій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі за певних обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Використання ціни, як справедливої вартості на фінансові активи які можна відслідкувати на позабіржовому ринку, використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним лише у випадках, коли місячний обсяг угод за цим фінансовим активом перевищує 10% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на позабіржовому ринку має відхилення від балансової вартості більше (менше) на 5%.

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 у кон'юктурі фондового ринку.

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу (частки), згідно МСФЗ (13), через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості та чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, здійснюється Товариством із залученням незалежного професійного оцінювача. Переоцінка проводиться на кінець звітного року. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток відповідно.

### 3.3.5. 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### 3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### 3.4.1. 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 функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та визначена ймовірність використання цього об'єкта для отримання майбутніх економічних вигод.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на звітну дату.

Параграф 31 МСБО 16, описує модель переоцінки: після визнання активом об'єкт ОЗ (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) треба обліковувати за переоціненою сумою, котра є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки Товариство проводить з достатньою регулярністю так, аби балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Водночас, керуючись § 34 МСБО 16, частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів ОЗ. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідно проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти ОЗ можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, вимагаючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів ОЗ лише з незначною зміною справедливої вартості. У такому разі керівництво Товариства визначило що достатньо оцінювати їх кожні 5 років.

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають з моменту, коли він стає придатним для використання.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, відноситься до накопиченого фінансового результату основних засобів щорічно (у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації), з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, а при вибутті об'єкта основних засобів — на всю



суму залишку перевищення сум попередніх дооцінок цього об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок.

#### 3.4.2. 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, у періоді коли були понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машина та обладнання - 20%

інші - 12,5%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### 3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

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

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

#### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство на таку дату 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.



### 3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

У 2019 році Товариство вперше відповідно до додаткової угоди, станом на 30.06.2019р., застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно якого, на дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендар зобов'язаний визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар також повинен переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Товариство може використовувати звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики Товариства мають застосовуватися послідовно до всіх відповідних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Для орендаря передбачено можливість не застосовувати вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (у нашому розумінні — на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як описано в §§ Б3 – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання (§ 8 МСФЗ 16).

У разі ухвалення рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень орендар визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа точніше відображає модель отримання вигоди орендарем.



### **3.8. 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.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в Податковому кодексі України станом на звітну дату.

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### 3.9.1. 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 створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча провідка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### 3.9.2. Виплати працівникам

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

#### 3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

#### 3.10.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) 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 оцінювання 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 згідно Регламенту кожного фонду.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється довідкою, в якій відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:**

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **3.10.2. Умовні зобов'язання та активи.**

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



## 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 відрізнитися 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### 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

Протягом звітного 2021 року переоцінка фінансових активів, а саме вартості частки в статутному капіталі із залученням незалежного оцінювача здійснювалась на підставі договору.



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

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

- 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 та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках, на думку Керівництва, є прийнятною та необхідною.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **4.5. 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 різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено



ліквідаційну комісію, становила 9,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua>.

#### 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, 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 справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, 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.



## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ,
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, оцінка незалежного професійного оцінщика.

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

**1 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

**2 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

**3 рівень** інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.



6. Фінансова звітність Товариства та розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

**Звіт про фінансовий стан**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
 (у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.21 р.	За МСФЗ на 31.12.20 р.
1	2	3	3
<b>Нематеріальні активи</b>	<b>6.1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Основні засоби</b>	<b>6.2</b>	<b>12</b>	<b>19</b>
<b>Фінансові активи</b>	<b>6.3</b>	<b>8202</b>	<b>7772</b>
<b>Інші необоротні активи</b>	<b>6.10</b>	<b>426</b>	<b>122</b>
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>6.4</b>	<b>359</b>	<b>452</b>
<b>Запаси</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів</b>	<b>6.5</b>	<b>85</b>	<b>89</b>
<b>Усього, активів</b>		<b>9085</b>	<b>8456</b>
Статутний капітал		7100	7100
Резервний капітал		69	67
Нерозподілені прибутки/збитки		1306	1037
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>8475</b>	<b>8204</b>
<b>Інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>6.10</b>	<b>180</b>	<b>-</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>			
<b>Розрахунками з бюджетом</b>	<b>6.10</b>	<b>59</b>	<b>10</b>
у т.ч. податок на прибуток		59	9
розрахунки зі страхування		-	2
<b>Розрахунки з оплати праці</b>		<b>-</b>	<b>9</b>
<b>Товари, роботи, послуги</b>		<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Інших розрахунків</b>	<b>6.10</b>	<b>264</b>	<b>140</b>
<b>Поточні забезпечення</b>	<b>6.12</b>	<b>107</b>	<b>90</b>
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>9085</b>	<b>8456</b>

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Гопоровська Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності – 08 липня 2022р.



**Звіт про сукупний дохід**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 587	1 346
<b>Всього доходи від надання послуг</b>	<b>6.6</b>	<b>1 587</b>	<b>1 346</b>
Дохід від реалізації фінансових активів	6.7	5 488	257
Відсотки отримані	6.8	85	105
<b>Всього доходи</b>		<b>7 160</b>	<b>1 708</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>6.9</b>	<b>(1 331)</b>	<b>(1 221)</b>
Фінансові витрати	6.10	(49)	(48)
Собівартість реалізованих фінансових активів	6.11	(5 368)	(257)
Уцінка фінансових інвестицій	6.11	(82)	(128)
Інші операційні витрати	6.9	-	(6)
Податок на прибуток	6.11	(59)	(9)
<b>Всього витрати</b>		<b>(6 889)</b>	<b>(1 669)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>		<b>271</b>	<b>39</b>

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності – 08 липня 2022р.

**Звіт про власний капітал**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	4	5
<b>За МСФЗ на 31.12.19 р.</b>	<b>7 100</b>	<b>-</b>	<b>66</b>	<b>999</b>	<b>8 165</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				39	39
Відрахування до резервного фонду			1	(1)	
Інші зміни в капіталі					
<b>Разом за рік</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>38</b>	<b>39</b>
<b>За МСФЗ на 31.12.20 р.</b>	<b>7 100</b>	<b>-</b>	<b>67</b>	<b>1 037</b>	<b>8 204</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				271	271
Відрахування до резервного фонду			2	(2)	
Інші зміни в капіталі					
<b>Разом за рік</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>269</b>	<b>271</b>
<b>За МСФЗ на 31.12.21 р.</b>	<b>7 100</b>	<b>-</b>	<b>69</b>	<b>1 306</b>	<b>8 475</b>



Директор  
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»  
Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Дата затвердження фінансової звітності – 08 липня 2022р.

**Звіт про рух грошових коштів**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
(у тисячах українських гривень)

	2021 рік	2020 рік
<b>Надходження:</b>		
Надання послуг з управління активами	1 674	1 116
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	5 492	258
Надходження відсотків	88	111
Інші надходження	12	-
<b>Витрати:</b>		
Сплата за роботи, послуги	(181)	(128)
Витрати на оплату праці	(630)	(543)
Відрахування на соціальні заходи	(172)	(156)
Зобов'язання з податків і зборів	(161)	(147)
Інші витрачання	(1)	(1)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(5 880)	(259)
Витрачання на оплату авансів	(19)	(3)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(226)	(226)
<b>Чистий рух грошових коштів</b>	<b>(4)</b>	<b>22</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>89</b>	<b>67</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>85</b>	<b>89</b>

Директор  
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»  
Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Дата затвердження фінансової звітності – 08 липня 2022р.



### 6.1. Нематеріальні активи

Справедлива вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом як на 31.12.2021 р., так і на 31.12.2020р. становить 3,0 тис. грн. та складається з вартості безстрокової ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Строк корисної експлуатації нематеріального активу який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

### 6.2. Основні засоби

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Основні засоби	12	19

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2021 рік розкриваємо наступну інформацію:

- первісна вартість основних засобів на кінець звітного року складає:

- Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 19 тис. грн. в тому числі:  
БФП HP Laser Jet Pro M124fn Black – 2 тис.грн.  
Комп'ютер HP 280G2 MT(1EX43ES) – 3 тис.грн.  
Комп'ютер Dell OptiPlex 3070 SFF(N007O3070SFF)- 7 тис.грн.

У поточному році основні засоби не придбавались.

- сума зносу основних засобів на кінець звітного року складає:

- Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 40 тис. грн
- Меблі, інвентар – 4 тис. грн.

- вибуття основних засобів протягом 2021 року не відбувалось;
- сума нарахованої амортизації за 2021 рік складає 8 тис. грн.;
- зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалось;
- основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає;
- переданих у заставу основних засобів немає;
- угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
- основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
- повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні;
- вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

Товариство не проводило переоцінки основних засобів у звітному періоді, оскільки вважає що балансова вартість відповідає справедливій вартості на звітну дату.

### 6.3. Фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2020р. та станом на 31.12.2021р. року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Поточні фінансові активи</b>	<b>1 113</b>	<b>600</b>
Відсоткові іменні облігації ПрАТ «УІФК» серії А	-	-



Відсоткові іменні облигації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А	258	257
Відсоткові іменні облигації ПрАТ «ЕК «Житомиробленерго» серії С	-	343
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	855	-
Частка в статутному капіталі ТОВ «НФК» 1,46%	7 089	7 172
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>8 202</b>	<b>7 772</b>

Станом на 31 грудня 2021р. у структурі фінансових активів відбулись зміни, оскільки було продано облигації ПрАТ «ЕК «Житомиробленерго» серії С та придбано акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»

При оцінці справедливої вартості облигацій, що є в складі фінансових активів Товариства, було встановлено, що облигації у звітному році не обертались на фондових біржах. У зв'язку з відсутністю біржового курсу облигацій компаній, що знаходяться в активах Товариства, станом на 31.12.2021р., керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2021 році, з урахуванням місячного обсягу угод (більше 10% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на поза біржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 5%.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2021	Вартість пакету ЦП на 31.12.2020	Балансова ціна за одиницю, грн
Відсоткові іменні облигації ПрАТ «УІФК» серії А	-	-	1000,00
Відсоткові іменні облигації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А	258	257	500,00
Відсоткові іменні облигації ПрАТ «ЕК «Житомиробленерго» серії С	-	343	1000,00
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	855	-	2,56

Відхилення середньозваженої річної ціни облигацій від балансової вартості знаходиться в межах +/- 5%, це означає, що балансова вартість відповідає справедливій вартості в межах волатильності ринку.

Прийнято рішення, що облигації які обліковуються у складі фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках у сумі 258 тис.грн. та акції у сумі 855 тис. грн. було віднесено до ієрархії до 2-го рівня.

У 2021 році перемішень між рівнями ієрархії не було.

Оскільки за 2021 рік не було укладено жодної угоди на організованому ринку щодо облигацій, які обліковуються у складі фінансових активів Товариства, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, на жодній фондовій біржі та обсяг угод що були укладені на позабіржовому ринку у 2021 році, з урахуванням річного обсягу угод (більше 10% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на позабіржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 5%, переоцінка не проводилась.

У зв'язку з тим, що акції які обліковуються у складі фінансових активів Товариства, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, було придбано в останні дні звітного періоду, їх переоцінка не проводилась.

До отримання фінансової звітності, завіреної аудитором згідно чинного законодавства Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова фінансова компанія», часткою в статутному капіталі якого, станом на 31.12.2021р. володіє Товариство, та яка обліковуються у складі



фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, Товариством прийнято рішення звернутись до стороннього незалежного оцінювача для більш професійного та ефективного оцінювання інформації щодо змін важливих закритих даних стосовно цього активу, зважаючи на чутливість оцінки його справедливої вартості.

Оцінку частки в статутному фонді ТОВ «НФК» проводило ТОВ «Ф.К.Титан», справедлива вартість цього фінансового активу згідно Зіту про незалежну оцінку майна станом на 31.12.2021р. складає 7 089 тис.грн.

***Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії***

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання	Продажі	Залишки станом на 31.12.2021р.
Відсоткові іменні облігації та акції	600	-	-	856	(343)	1 113

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

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2021р.	Статус (статус прибутку або збитку у якому прибуток або збиток визнається)
Долі в статутних фондах	7 172	-	(83)	-	7 089	-

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	2 рівень (ті, ще не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, ще не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	2021	2020
Інвестиції доступні до продажу	1 113	600	7 089	7 172	8 202	7 772

У 2021 році переміщень між рівнями ієрархій не відбувалось.



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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи	1 113	600	1 113	600
Інструменти капіталу (частки)	7 089	7 172	7 089	7 172
Грошові кошти	85	89	85	89

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

### 6.4. Дебіторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
1	2	2
<i>за послуги, в т.ч.</i>	<b>340</b>	<b>426</b>
<i>ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»</i>	4	4
<i>ПВНЗІФ «Реноме»</i>	336	422
<i>За виданими авансами</i>	18	7
<i>З нарахованих доходів</i>	1	8
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	-	11
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>359</b>	<b>452</b>

Товариство має дебіторську заборгованість за виконані послуги з управління активами корпоративного інвестиційного фонду що утворилась як заборгованість за виконані послуги в грудні 2021 року і не є простроченою, а також існує заборгованість за виконані послуги з управління активами венчурного інвестиційного фонду за жовтень-грудень 2021р., яка також не є простроченою. Виплата винагород Товариству планується у 1 кварт. 2022р.

Дебіторська заборгованість Товариства з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів на звітну дату по депозитному договору 1 тис. грн., строк оплати яких на звітну дату ще не настав, та у Керівництва є впевненість, що вони будуть отримані згідно обумовлених строків та мають низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Інша дебіторська заборгованість представлена попередньою оплатою за послуги, що була отримана у 2021р Товариством.



Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення, оскільки прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

#### 6.5. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти	15	19
Строковий депозит	70	70

Станом на 31 грудня 2021 р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 15 тис. грн. та еквівалентів грошових коштів на строковому депозитному рахунку в сумі 70 тис. грн.

На депозитному рахунку зберігаються кошти резервного фонду Товариства, який формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку у звітному періоді. Депозитний договір строкового банківського вкладу, що був укладений Товариством є стандартним та без будь-яких спеціальних умов. Дострокове повернення коштів за умовами договору не допускається. Умовами договору передбачена виплата відсотків щомісячно, ставку по депозитному договору можна вважати ринковою, оскільки, при проведенні аналізу керівництвом Товариства, вона не виходить за межі +/- 5% від відсоткових ставок на яких укладали подібні договори комерційні банки з відповідним рейтингом (відмінна надійність) в Україні, тому ставка по депозиту визначена як ринкова. Виплата відсотків провадиться згідно договору. Термін закінчення строку якого є 01 вересня 2022р. Кредитний рейтинг АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» станом на 10.09.2021р. визначений рейтинговим агентством IBI-Rating, uaAA - дуже висока платоспроможність прогноз «у розвитку», <http://ibi.com.ua/UK/company/pershij-investicijniy-bank.html>.

Вартість депозиту включає тіло депозиту та нараховану суму відсотків у відповідному періоді. Нараховані відсотки за грудень 2021р. відображені в рядку дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в розмірі 1 тис. грн., п.6.4 Приміток.

Операцій з іноземною валютою Товариство у звітному періоді не здійснювало.

#### 6.6. Доходи від надання послуг

	2020 рік	2020 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	42	42
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ «Реноме»	1 545	1 304
<b>Всього доходи від надання послуг</b>	<b>1 587</b>	<b>1 346</b>

Дохід від управління активами корпоративного інвестиційного фонду у 2021 році, порівняно з 2020 роком змінився оскільки збільшились активи Фонду внаслідок отримання доходів (збільшення вартості активів) за звітний період. Дохід від управління активами ПЗНВІФ «Реноме» за 2021 рік збільшився в порівнянні з 2020р., зумовлено це було збільшенням вартості активів фонду, в т.ч. і збільшенням винагороди КУА.



### 6.7. Дохід від реалізації фінансових активів

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	5 488	257
<b>Інші доходи</b>	<b>5 488</b>	<b>257</b>

В 2021 році Товариство здійснило продаж цінних паперів, що були придбані у минулих та звітному періодах та утримувались на балансі Товариства що склали фінансові активи Товариства на загальну суму – 5 488 тис.грн.

### 6.8. Дохід по відсоткам отриманим

	2021 рік	2020 рік
Дохід від відсотків по облігаціям, в т.ч.	77	97
АТ «Житомиробленерго»	44	53
ПрАТ «УІФК»	-	35
ТОВ «ЛД-Перспектива»	33	9
% по депозиту АТ «Перший Інвестиційний Банк»	8	8
<b>Доходи по відсоткам</b>	<b>85</b>	<b>105</b>

### 6.9. Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал	(958)	(906)
Витрати на оренду	(226)	(226)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(9)	(7)
Матеріальні затрати	(2)	(4)
Інші	(136)	(84)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(1 331)</b>	<b>(1 227)</b>

Основною складовою адміністративних витрат у 2021 році, як і у 2020р були витрати на заробітну плату і оплату обов'язкових соціальних внесків.

Фонд основної заробітної плати складається з посадових окладів та за 2021 рік становить 668 тис. грн. Фонд додаткової заробітної плати складається з премій та сум виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати у 2021 році та становить 128 тис. грн. Затрати по обов'язковому соціальному внеску за 2021 рік складають 162 тис. грн. У 2021 році відрахування на створення забезпечення резерву для виплати відпусток працівникам склав 59 тис. грн., витрати на відпустки становлять 42 тис. грн.

### 6.10. Право користування об'єктом оренди та інші поточні зобов'язання

Оскільки поточний договір оренди приміщення сплив 31 серпня 2021 р., Компанія заключила новий договір оренди на 35 місяців, тобто, починаючи з вересня 2021 р. змінилися вартість активу у вигляді права користування ідентифікованим активом (приміщенням) та зобов'язання по оренді.

Для розрахунків вищезгаданого активу та зобов'язання було прийняте рішення про застосування ефективної відсоткової ставки залучення позикових коштів у розмірі середньої по ринку, яка на



момент початку нового довгострокового договору оренди – 1 вересня 2021 р. дорівнювала 18 % річних.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», облік оренди складається з щомісячних нарахувань фінансових витрат та амортизації об'єкта оренди. За 2021 р., сума амортизації склала 212 тис. грн.

	31 грудня 2021 р.	Нарахована амортизація за 2021 р.	Збільшення актива у вигляді права користування	31 грудня 2020 р.
<b>Право користування об'єктом оренди</b>	<b>444</b>	<b>- 212</b>	<b>226</b>	<b>140</b>

На 31.12.2021 р., облік оренди виглядав наступним чином(тис. грн.):

#### Зобов'язання по оренді:

Довгострокові зобов'язання по оренді	- 180
Короткострокові зобов'язання по оренді	- 264
Усього зобов'язань	444

Зміна короткострокових зобов'язань по оренді за 2021 р.

Орендодавець Договір оренди	Короткострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2020 (тис. грн.)	Нараховано орендодавцю по Договорах оренди (тис.грн.)	Короткостроков і зобов'язання на початок дії нового Договора (тис.грн.)	Нараховані фінансові витрати по оренді (тис.грн.)	Коротко кові зобов'яз я по оре на 31.12.20 (тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"					
144/0/13-18	140	(179)		39	
153/0/13-21 з 01.09.2021	-	(226)	480	10	
Усього	140	(405)	480	49	

Зміна довгострокових зобов'язань по оренді за 2021 р.

Орендодавець Договір оренди	Довгострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2020 р. (тис. грн.)	Нараховано довгостроко вих зобов'яз ань по ново му Договору (тис.грн.)	Короткострокові зобов'язання на початок дії нового Договору (тис.грн.)	Довгострокові зобов'язання по оренді на 31./12.2021 (тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"				
144/0/13-18	-	-		-
153/0/13-21 з 01.09.2021	-	481	(301)	180
Усього	-	481	(301)	180

визнання, обліку та відображенню у фінансовій звітності щодо операцій з оренди, із застосуванням вимог МСФЗ 16 «Оренда» є договір оренди в тлумаченні Стандарту. За цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Правила обліку оренди згідно МСФЗ 16 вимагають визнання в пасиві Балансу дисконтованої суми загальних орендних зобов'язань, по мірі впливу строку оренди ця сума поступово «амортизується» шляхом нарахування частини орендного платежу. Нарахована в такий спосіб сума, відповідно до параграфа 49 МСФЗ 16, відображається у складі фінансових витрат орендаря.



Оскільки облік оренди з позиції орендаря з набуттям чинності МСФЗ (IFRS) 16 зазнає змін, Товариством було проведено ґрунтовний аналіз для розуміння нового обсягу розкриття інформації у фінансовій звітності.

Для розрахунку вищезгаданого активу та зобов'язань Керівництвом було прийняте рішення про застосування ефективної відсоткової ставки залучення позикових коштів у розмірі середньої ринкової. На момент початку дії Договору вона становила 18% річних.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», облік оренди складається з щомісячних нарахувань фінансових витрат та амортизації об'єкта оренди. Починаючи з 01.01.2021р. та до 31.12.2021 року витрати по обліку оренди виглядали наступним чином:

-	Фінансові витрати за орендним зобов'язанням	- 49
-	Накоплена амортизація	- 212
-	Орендні платежі (фактично сплачені)	- 226

Строк використання активу з права користування об'єктом оренди складає 26 місяців, це значення застосовується для визначення строку амортизації цього активу, вона визначена прямолінійним методом  $480963,42/35 = 13\,741,81$  грн. та відносилась на фінансовий результат через прибутки та збитки.

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

#### *Інші поточні зобов'язання*

	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Податок на прибуток	(59)	(9)
Розрахунки з страхування	-	(2)
З розрахунків по заробітній платі	-	(9)
За товари, роботи, послуги	-	(1)
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>(59)</b>	<b>(20)</b>

Інші зобов'язання складаються з витрат по оплаті з податку на прибуток, що буде сплачений в I кварталі 2022 року.

#### *6.11. Інші витрати*

	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Собівартість фінансових активів	(5 368)	(257)
Уцінка фінансової інвестиції в корпоративні права	(82)	(128)
Податок на прибуток	(59)	(9)
<b>Інші витрати</b>	<b>( 5 509)</b>	<b>(394)</b>

Собівартість фінансових активів проданих у 2021 році Товариством склала 5 368 тис. грн. що складається із собівартості цінних паперів які були в активах Товариства що утримувались до продажу.

На підставі звіту про незалежну оцінку частки в статутному фонді ТОВ «НФК», який було надано оцінником ТОВ «Ф.К.», було проведено уцінку фінансової інвестиції в розмірі 83 тис. грн. до справедливої вартості.



## 6.12. Поточні забезпечення

Резерв	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Резерв відпусток	(107)	(90)
<b>Усього</b>	<b>(107)</b>	<b>(90)</b>

Товариство створює резерв відпусток, оскільки роботодавець зобов'язаний надати та оплатити щорічну відпустку працівникам за відпрацьований ними період часу. Тому виникає ймовірність що для врегулювання зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів.

Правилами ведення обліку за МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» установлені вимоги щодо нарахування (розрахунків) резервів. Хоч такого поняття, як «резерв для оплати відпусток», цей стандарт не містить, але у п.10 резерв названо забезпеченням із невизначеним строком виконання або зобов'язанням невизначеної величини. Виходячи із загальних правил п.14 П(С)БО 11 і п. 14 МСФЗ 37 забезпечення (резерви) створюють у разі виконання перерахованих вимог.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові 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. 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.

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

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 1 кварталі 2022 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є строковий (12 місяців), строк повернення вкладу 01 вересня 2022 року, та те що депозитні кошти розміщені в АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» довгостроковий кредитний рейтинг якого за Національною рейтинговою шкалою у 2021р. становить uaAA, прогноз рейтингу – у розвитку, <http://ibi.com.ua/UK/company/pershij-investicijnij-bank.html>. Тому очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».



Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості  
станом на 31 грудня 2021р. в тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ПВНЗІФ «Реноме»	100	236			336
ПАТ «ЗНВКІФ «Готельний»	4	-			4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	7	11		19
Всього	105	243	11		359

## 7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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 операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено згідно МСФЗ 7 параграф з 36 по 42: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик 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. Керівництвом виконувались вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та рекомендації УАІБ щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами а також вимоги МСФЗ 7 пп.31, 32.

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.

### 7.2.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

У Товариства станом на 31 грудня 2021р. є строковий депозитний вклад, розміщений у АТ «Перший Інвестиційний Банк», за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 10.09.2021р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaAA, дуже висока кредитоспроможність, прогноз – у розвитку, <http://ibi.com.ua/UK/company/pershij-investicijni-bank.html>.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю, 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.



Ризик непогашення дебіторської заборгованість по винагороді за управління активами мінімальний, оскільки це заборгованість за виконані послуги з управління активами ПФ та КІФ, якими управляє Товариство.

### **7.3.2. Ринковий ризик**

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

Товариство постійно слідкує та аналізує діяльність емітентів в які вкладені фінансові ресурси.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Для мінімізації за валютними ризиками Товариство не використовує фінансових інструментів, визначених в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

### **7.3.3. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основні надходження грошових коштів складає винагорода за управління активами фондів, що знаходяться в управлінні Товариства, прострочена заборгованість за якими станом на 31.12.2021 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2022р.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2021р. в тис. грн. представлена наступним чином:



	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Фінансова оренда	21	62	181	-	264
Резерв відпусток	-	2	21	84	107
Оплата лікарняних за рах.с/с	-	-	-	-	-
Податок на прибуток	-	59	-	-	59
За товари, роботи, послуги	1	-	-	-	1
Всього	22	123	202	84	431

#### 7.4. 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. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом 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:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

#### **Склад власного капіталу на 31.12.2020 р. (8 204 тис. грн.):**

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 100 тис. грн.
- Резервний капітал 67 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1 037 тис. грн.

#### **Склад власного капіталу на 31.12.2021р. (8 475 тис. грн.):**

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 100 тис. грн.



- Резервний капітал 69 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1 306 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників та дані, на основі яких у 2021 році Товариством здійснювався розрахунок та контроль зазначених показників, подається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють питання складання та розкриття інформації професійними учасниками фондового ринку, а саме Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року №1597(з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

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

Розрахунок пруденційних показників провадиться кожного робочого дня, Товариством постійно здійснюється контроль за дотриманням пруденційних нормативів, що обмежує ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Проведення, фіксація та зберігання розрахунків пруденційних показників провадиться в електронному вигляді.

**Станом на 31 грудня 2021р. пруденційні показники Товариства становлять:**

Показники	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.	Нормативи
Власні кошти	7 948 471,02	7 908 996,34	3 500 000,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9329	0,9702	0,5
Операційний ризик	42,4620	48,3532	1
Ризик достатності коштів	25,8958	25,0143	1

Система управління ризиками, що запроваджена Товариством відповідає вимогам Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015р.(зі змінами і доповненнями) щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам встановлених нормативів, Товариством сформовано резервний капітал, що формується шляхом щорічних відрахувань, які встановлено установчими документами та який зберігається у вигляді депозитного вкладу в АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» згідно укладеного договору.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків у властивих Товариству об'ємах, згідно чинного законодавства створено службу внутрішнього аудиту (контролю).

## 7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.



Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вищезазначених осіб.

Станом на 31.12.2021р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.

Пов'язані сторони – юридичні особи:

ПАТ ЗНВ КІФ «Готельний» - управління активами якого здійснює ТОВ «КУА «Реноме-2008» на підставі договору про управління активами №1/2014 від 07 листопада 2014 року.

Пов'язані сторони – фізичні особи:

Ситниченко Євгеній Геннадійович, директор володіє 0,00 % Статутного капіталу Товариства.

Сума заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2021 р. становить: заборгованість (поточна) пов'язаних сторін – 4 тис. грн. заборгованість перед пов'язаними сторонами – відсутня . Сума доходу отриманого від пов'язаних сторін протягом 2021року складає 42 тис. грн.

Поточні витрати на утримання директора Товариства за 2021 рік, які включені в «Адміністративні витрати» «Звіту про фінансові результати», складають 314 тис. грн.

## **7.6. Умови господарської діяльності**

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформуванням законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та інших ризиків.

Станом на дату затвердження звітності в Україні подовжено дію карантину до 31 березня 2022р.

Ці заходи можуть суттєво вплинути на економічну активність, тому керівництво визнає що оцінка може бути складною, враховуючи ступінь невизначеності щодо:

- характеру, серйозності та тривалості заходів, що вживаються для стримування або уповільнення поширення COVID-19;
- кількості часу, необхідного для відновлення господарських операцій та економічної діяльності;
- очікуваної траєкторії відновлення (тобто, наскільки швидко відновиться економічне зростання) та ймовірності рецесії;
- можливого тривалого впливу на економіку в цілому чи певний сектор економіки.

З огляду на вплив посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних, заходи, які мають провадитись управлінським персоналом Товариства, а саме постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Товариства, вивчення можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах.

## **7.7. Події після Балансу**

24 лютого 2022р. згідно Указу Президента України на території України був введений військовий стан. Введений військовий стан та військові дії на території України в



короткостроковому періоді спричинять падіння економіки на 30-50%, зростання інфляції, зниження рівня доходу населення.

24 лютого 2022 року почалося вторгнення росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 21.04.2022 № 2212-IX, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор



Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

Топоровська Н.В.





Грошнуровано, пронумеровано  
і скріплено печаткою

59 (2) *[Handwritten signature]* Директор

Директор М. Стор О.О.

