

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
n / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2021 року

Адресат аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»;

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт з аудиту фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіт про власний капітал за 2021 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» узагальнено у табл. 1.

Таблиця 1

№ з/п	Структура основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	Зміст основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» за структурними складовими
1	2	3
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
3	Код за ЄДРПОУ	35664309
4	Місцезнаходження товариства	79014, м. Львів, вул. Ніщинського, буд. 35.
5	Організаційно-правова форма	240. Товариство з обмеженою відповідальністю
6	Дата реєстрації, номер Свідоцтва про державну реєстрацію, орган, який видав Свідоцтво	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОІ № 203690, запис № 1 415 102 0000 019060, видане державним реєстратором Львівської міської ради 25.12.2007 р.
7	Основні види діяльності (за КВЕД-2010)	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні установи 66.11. Управління фінансовими ринками 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфер фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Інституційний сектор економіки за КІСЕ	S.12302. Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів
9	Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Ліцензія серії АЕ № 185493, видана НКЦПФР 20.03.2013 р. Рішення про видачу ліцензії № 172 від 20.03.2013 р. Строк дії Ліцензії з 20.03.2013 р. необмежений.

Продовження табл. 1

1	2	3
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «СКРИНЯ»
11	Кількість засновників	6 : -5 фізичних осіб, громадяни України, -1 юридична особа, резидент України.
12	Телефон	(032) 242-26-86
13	Поточний рахунок (в гривнях)	UA 75 328209 0000026507010043605 в АБ «Південний»
14	Дата державної реєстрації нової редакції Статуту	07.06.2019 р.

Під час аудиту було досліджено облікову систему та облікову політику ТОВАРИСТВА. Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується Положенням «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»» (затверджене Наказом від 31 грудня 2019 р. № 14).

Тривалість операційного циклу для надання фінансових послуг, регламентованих статутом, встановлено виходячи із терміну виконання зобов'язань, передбачених договорами управління активами. Використані в Товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені Положенням про облікову політику та відповідають концептуальній основі фінансової звітності й нормам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (надалі МСБО/МСФЗ). Фінансову звітність складено на основі принципу нарахування та основоположного припущення про безперервність діяльності та із застосуванням історичної собівартості для оцінки активів. Для складання звітності використовувався єдиний грошовий вимірник – національна валюта України – гривня.

Думка

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ», що додається, достовірно та об'єктивно розкриває в усіх суттєвих аспектах фінансову інформацію щодо фінансового стану ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 № 344, зокрема таких ключових Міжнародних стандартів аудиту: 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними до аудиту фінансової звітності в Україні, зокрема у контексті норм Положення про забезпечення незалежності аудитора, що затверджене рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 № 209/5 (зі змінами згідно рішення Аудиторської палати України 30.06.2011 № 232/9), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Під час формування структури та змістового наповнення аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) було враховано положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361; норми Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової

звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22 липня 2021 р. за № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 за № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756 (зі змінами та доповненнями).

Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

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

Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА відповідає чинним законодавчо-нормативним документам щодо організації і методики обліку.

У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Внутрішній аудит у ТОВАРИСТВІ здійснює Служба внутрішнього аудиту (контролю) – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Наявність такої системи внутрішнього контролю необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Система управління ризиками ТОВАРИСТВА базується на засадах норм, викладених у Рішенні НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 за № 1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756 (зі змінами та доповненнями) та є прийнятною.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та згідно з нормами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», і за таку систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВО чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Звіт щодо загальних вимог до інформації:

1.1. Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю: «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ».

1.2. Думка аудитора щодо повного розкриття ТОВАРИСТВОМ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату балансу, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/36390.

Станом на 31.12.2021 року ТОВАРИСТВО в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/36390.

1.3. Інформація про те, чи є ТОВАРИСТВО контролером / учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВАРИСТВО не є:

– контролером / учасником небанківської групи;

– підприємством, що становить суспільний інтерес.

1.4. Інформація про наявність у ТОВАРИСТВА материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У ТОВАРИСТВА відсутні материнські / дочірні компанії.

1.5. ТОВАРИСТВО звільнене від подання звіту про управління на підставі ч. 7, ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період не наводиться.

1.6. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА.

Результати розрахунку окремих пруденційних нормативів та показників фінансового стану в узагальненому (у розрізі дат формування проміжної фінансової звітності) вигляді наведено у табл. 2

Таблиця 2

Найменування показника	Дата розрахунку пруденційних нормативів			
	31.03.2021 р.	30.06.2021 р.	31.10.2021 р.	31.12.2021 р.
Розмір власних коштів, грн	8 529 190,95	8 529 270,96	8 529 350,97	8 529 430,98
Норматив достатності власних коштів	54,34	54,34	54,34	54,34
Коефіцієнт покриття операційного ризику	54,6169	56,6174	56,6180	56,6185
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9921	0,9965	0,9963	0,9903

Розмір власних коштів КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку.

Норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

Значення коефіцієнта фінансової стійкості свідчить про те, що ТОВАРИСТВО впродовж 2021 р. було незалежним від зовнішніх джерел фінансування, оскільки 99,03 % кредиторської заборгованості на дату балансу може бути погашено за рахунок власних джерел без залучення позикових коштів. Позитивним слід вважати те, що значення цього показника є вище нормативного.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

ТОВАРИСТВО методично коректно та арифметично правильно здійснило розрахунок пруденційних показників за 2021 рік, перелік яких визначено Рішенням НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 за № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756 (зі змінами та доповненнями).

II. Звіт щодо інформації, яка стосується компаній з управління активами

2.1. На звітну дату в управлінні ТОВАРИСТВА перебувають активи Пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «СКРИНЯ» товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «Приват Капітал»: реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331037.

2.2.1. Динаміка формування зареєстрованого (статутного) капіталу ТОВАРИСТВА та зміни складу його учасників така:

2.2.1.1. ТОВАРИСТВО створено на підставі рішення загальних зборів учасників Компанії (Протокол № 1 від 11.12.2007 р.). Статут зареєстрований Виконавчим комітетом Львівської міської ради 25.12.2007 р., номер запису 1 415 102 00000 13060, із статутним капіталом 46 000 (Сорок шість тисяч грн., 00 коп.), який було сплачено у грошовому виразі до 18.01.2008 р. наступним чином (табл. 3).

Таблиця 3

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.	Частка, %
21.12.2007	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Квитанція Філії АБ «Південний» в м. Львові, МФО 385532	22 770,00	49,5
17.01.2008	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення №1	22 770,00	49,5
Разом			45 540,00	99
21.12.2007	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Квитанція № 1 Філії АБ «Південний» в м. Львові, МФО 385532	230,00	0,5
17.01.2008	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Прибутковий касовий ордер серії 01АААЕ № 638103	230,00	0,5
Разом			460,00	1

2.2.1.2. Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 2/1 від 14.01.2008 р.) було ухвалено збільшити розмір статутного капіталу до 2 300 000,00 (Двох мільйонів трьохсот тисяч грн., 00 коп.) шляхом внесення грошових коштів учасниками. 18.01.2008 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради було зареєстровано Статут у новій редакції (номер запису 1 415 105 00020 19060). Сплата статутного капіталу за Статутом у новій редакції відбувалась наступним чином (табл. 4):

Таблиця 4

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.
17.01.2008	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 1/1	2 231 460,00
Разом			2 231 460,00
17.01.2008	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Прибутковий касовий ордер серії 01АААЕ № 638104	22 540,00
Разом			22 540,00

Станом на 18.01.2008 р. сплату статутного капіталу ТОВАРИСТВА у розмірі 2 300 000, 00 (Два мільйони триста тисяч грн., 00 коп.) було здійснено грошовими коштами у повному обсязі відповідно до розміру, заявленого у новій редакції Статуту від 18.01.2008 р.

2.2.1.3. За результатами загальних зборів учасників (Протокол № 8 від 07.12.2009 р.) було прийнято ухвалу щодо уступки сплаченої частки в статутному капіталі, яка належала засновнику № 1 – Приватному підприємству «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038, який володів 99 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, в сумі 2 277 000,00 (Два мільйони двісті сімдесят сім тисяч грн., 00 коп.), новому учаснику: громадянину України п. Власюку Павлу Миколайовичу.

2.2.1.4. За результатами загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА від 14.12.2009 р. (Протокол № 9) було прийнято рішення про введення нового учасника: юридичну особу, резидента України ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 31730745, внаслідок уступки частки в статутному капіталі Компанії від п. Власюка Павла Миколайовича в сумі 23 000 (Двадцять три тисячі) грн., що складає 1 % від загальної суми статутного капіталу.

2.2.1.5. За результатами загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА від 18.12.2009 р. (Протокол № 10) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Компанії на 4 700 000 (Чотири мільйони сімсот тисяч) грн. за рахунок додаткових грошових внесків третім учасником ТОВ «Тайм-Експорт» до досягнення розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА 7 000 000,00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

Статут у новій редакції було зареєстровано 29.12.2009 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису 1 415 105 00060 19060. Додаткові внески статутного капіталу за Статутом у новій редакції було сплачено ТОВ «Тайм-Експорт» на поточний рахунок ТОВ КУА «Приват Капітал» № 26501310011701 в філії АБ «Південний» у м. Львів, МФО 385532 платіжними дорученнями (табл. 5):

2.2.1.6. Зборами учасників ТОВ КУА «Приват Капітал» від 14.11.2011 р. (протокол № 16) було прийнято рішення про зміну складу учасників ТОВАРИСТВА: вихід учасника ТОВ «Тайм-Експорт» (Код ЄДРПОУ 31730745) та прийняття до складу учасників ЗАТ «Львівське фондове агентство» (Код ЄДРПОУ 22338923). Зміна складу учасників відбулася згідно договору б/н від 14.11.2011 р. про відступлення частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА шляхом купівлі-продажу.

Таблиця 5

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 55	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 56	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 57	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 58	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 59	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 60	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 61	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 62	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 63	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 64	470 000,00
Разом			4 700 000,00

Статут у новій редакції було зареєстровано 24.11.2011 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису 1 415 105 000 800 9060. Після внесених змін до Статуту, зареєстрованих в установленому порядку 24.11.2011 р., розподіл часток в статутному капіталі та мав вигляд, наведений у табл. 6.

Таблиця 6

№ з/п	Учасник	Розмір частки (у % до загальної суми статутного капіталу) відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої 24.11.2011 р.	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Ільчишин Андрій Іванович	0,3286	23 000,00	23 000,00
2.	Власюк Павло Миколайович	32,2000	2 254 000,00	2 254 000,00
3.	ЗАТ «Львівське фондове агентство»	67,4714	4 723 000,00	4 723 000,00
Всього по ТОВ «КУА «Приват Капітал»		100,0	7 000 000,00	7 000 000,00

Формування та сплату внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2011 р. було проведено відповідно до положень Статуту, зареєстрованого 24.11.2011 р. на суму 7 000 000, 00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

2.2.1.7. Зборами учасників ТОВ КУА «Приват Капітал» від 10.01.2017 р. (Протокол № 28) було прийнято рішення про зміну складу учасників ТОВАРИСТВА: перерозподіл часток учасника Власюка Павла Миколайовича за рахунок прийняття до складу учасників Додика Романа Романовича, Овчарука Валерія Івановича, Кіки Олександра Степановича. Зміна складу учасників відбулася згідно договору б/н від 10.01.2017 р. про відступлення частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА шляхом купівлі-продажу.

Статут у новій редакції було зареєстровано 10.01.2017 р., проведено реєстраційні дії: «Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи» державним реєстратором, Дячук О.А. Реєстраційний номер справи: 1_415_019060_55, код 293159967367.

Після внесених змін до Статуту, зареєстрованих в установленому порядку 10.01.2017 р., розподіл часток в статутному капіталі та мав вигляд, наведений у табл. 7.

Таблиця 7

№ з/п	Учасник	Розмір частки (у % до загальної суми статутного капіталу) відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої 10.01.2017 р.	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Ільчишин Андрій Іванович	0,33	23 000,00	23 000,00
2.	Власюк Павло Миколайович	5,20	364 000,00	364 000,00
3.	Додик Роман Романович	9,00	630 000,00	630 000,00
4.	Овчарук Валерій Іванович	9,00	630 000,00	630 000,00
5.	Кіка Олександр Степанович	9,00	630 000,00	630 000,00
6.	ТЗОВ «Львівське фондове агентство», код ЄДРПОУ 22338923	67,47	4 723 000,00	4 723 000,00
Всього по ТОВ «КУА «Приват Капітал»		100,0	7 000 000,00	7 000 000,00

Формування та сплату внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА станом на 10.01.2017 р. було проведено відповідно до положень Статуту, зареєстрованого 10.01.2017 р. на суму 7 000 000, 00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

2.2.1.8. Після вищевикладених у пп. 2.2.1.1-2.2.1.7 змін до Статуту ТОВАРИСТВА, які б стосувалися зміни складу учасників та формування статутного капіталу, перерозподілу часток чи регулювання розміру статутного капіталу до Статуту ТОВАРИСТВА не вносилося.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу вимогам законодавства України:

на дату проведення аудиту зареєстрований (статутний) капітал сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами, що підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Розмір зареєстрованого (статутного) капіталу на дату балансу відповідає вимогам законодавства України.

2.2.2. Відповідно до установчих документів ТОВАРИСТВА (п. 7.9. Статуту) передбачено формування резервного капіталу у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

За підсумками діяльності 2021 року до резервного капіталу було здійснено відрахування на суму 11,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року залишок за статтею «Резервний капітал», наведений у балансі у сумі 89,0 тис.грн., відповідає положенням установчих документів ТОВАРИСТВА.

Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:

розмір резервного фонду та щорічних відрахувань до нього відповідає положенню Статуту ТОВАРИСТВА (п. 7.9. Статуту).

2.2.3. Нерозподілений прибуток ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2021 р. становить 1665,0 тис. грн. та узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (1453,0 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 р. (223,0 тис. грн.) та сумою нерозподіленого прибутку, спрямованого на формування резервного капіталу (11,0 тис. грн.).

2.2.4. Сума власного капіталу в порівнянні з попереднім звітним періодом зросла на 223,0 тис. грн.

Чисті активи ТОВАРИСТВА станом на звітну дату складають 8754,0 тис. грн., а розмір зареєстрованого (статутного) капіталу, сплачений грошовими коштами – 7000,0 тис. грн.

Думка аудитора щодо відповідності розміру власного капіталу вимогам законодавства України: величина власного капіталу на дату балансу відповідає вимогам законодавства України.

2.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства.

Загальними зборами учасників прийнято рішення про те, що, тимчасово до 1 січня 2023 року, загальні збори учасників взяли на себе виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду. У випадку створення наглядової ради до вказаного терміну, функції нагляду будуть передані згідно прийнятого рішення (прот. № 37/01 від 30.11.2021 р.).

Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління нормам чинного законодавства:

система корпоративного управління ТОВАРИСТВОМ відповідає нормам ст. 28 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII.

2.4.1. Інформацію про перелік пов'язаних сторін, встановлену у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено у табл. 8-9.

Таблиця 8

Інформація про пов'язану особу -керівника КУА

№ з/п	П.І.Б. керівника КУА та його прямих родичів	Ідентифікаційний код	Символ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи %	Посада в Пов'язаній стороні
1	Ільчишин Андрій Іванович	2151814337	к	35664309	ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	м. Львів, вул Ніщинського, 35	0,33	директор

Таблиця 9

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб-засновників КУА

№ з/п	Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний код фізичної особи-учасника власника КУА	Повна назва юридичної особи або П.І.Б. фізичної особи - учасника власника КУА	Частка у статутному капіталі, %
1	22338923	2601509079	Гладун Юрій Євгенович	28,60
		2478306704	Кудря Віта Богданівна	33,00
		2438208099	Матківський Володимир Богданович	25,20

2.4.2. Інформацію про учасників ТОВАРИСТВА фізичних осіб, які володіють часткою (частками) у корпоративних правах Товариства (яка не перевищує 10% статутного капіталу) наведено у табл. 7.

2.4.3. Інформації про перелік афілійованих осіб у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не встановлено.

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

ТОВАРИСТВО здійснило розкриття щодо пов'язаних сторін та операцій із ними в повному обсязі. За результатами аудиту операцій із пов'язаними сторонами, які б не були розкриті, не виявлено.

2.5. Інформації щодо суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності ТОВАРИСТВА за результатами аудиту не встановлено.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит», код з ЄДРПОУ 20833340.*

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») 0541.

Дата включення відомостей до розділу Реєстру: 12 грудня 2018 року.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, 172, кв.52

Поштова адреса: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Телефон (факс): тел. (+38032) 225-68-70, факс (+38032) 225-68-80.

Офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua.

E-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600 (чинне до 31.12.2021 р.) видане Аудиторською палатою України відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Інформація про аудиторів, які брали участь у виконанні завдання – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

аудитор Литвиненко Наталія Олександрівна, сертифікат серії А № 005079, виданий 30.01.2002 р.

аудитор Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з умовами договору про надання професійних послуг № 47 від 16 грудня 2021 р. Розмір винагороди за проведення аудиту складає 38000 грн.

Виконання аудиту розпочато 19 грудня 2021 р. та завершено 27 січня 2022 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.



Аудитор (сертифікат серії А № 005079)
Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

Н. О. Литвиненко

В.О. Озеран

Дата звіту аудитора: аудиторський висновок наданий 27 січня 2022 року.

Адреса аудитора (фактичне місцезнаходження офісу Аудиторської фірми «УкрЗахідАудит»): 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	за СДРПОУ	КОДН	2022	01	01
Територія	Львівська область		за КАТОТТГ		35664309		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОІФГ		UA46060250010364817		
Вид економічної діяльності	Управління фондами		за КВЕД		240		
Середня кількість працівників	² 5				66.30		

Адреса, телефон вулиця НИЦІНСЬКОГО, буд. 35, м. Львів, 79014 2422686

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	84	84
знос	1012	84	84
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2	2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	1
виробничі запаси	1101	2	1
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	70	80
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 851	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	668	8 735
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	668	8 735
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6	22
Усього за розділом II	1195	8 597	8 838
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 599	8 840

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	78	89
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 453	1 665
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 531	8 754
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	1
розрахунками з бюджетом	1620	46	56
у тому числі з податку на прибуток	1621	43	49
розрахунками зі страхування	1625	4	6
розрахунками з оплати праці	1630	14	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	68	86
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 599	8 840

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добощак Ірина Ігорівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
35664309		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	960	840
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	960	840
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	56	27
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(710)	(628)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(34)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	272	239
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	272	239
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49)	(43)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	223	196
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	223	196

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	6
Витрати на оплату праці	2505	469	405
Відрахування на соціальні заходи	2510	106	89
Амортизація	2515	-	5
Інші операційні витрати	2520	161	123
Разом	2550	744	628

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добожак Ірина Ігорівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал" (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01 за СДРПОУ 35664309

КОДИ		
2022	01	01
35664309		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	950	910
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	56	27
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	19 950	10 550
Інші надходження	3095	10	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(159)	(124)
Праці	3105	(376)	(324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(103)	(88)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(134)	(159)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43)	(82)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(91)	(77)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(12 100)	(10 200)
Інші витрачання	3190	(27)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 067	583
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 067	583
Залишок коштів на початок року	3405	668	85
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 735	668

Керівник

Головний бухгалтер



Ільчишин Андрій Іванович

Добощак Ірина Ігорівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне зволочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	11	212	-	-	223
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	89	1 665	-	-	8 754

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добошак Ірина Ігорівна



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРИВАТ КАПІТАЛ»(надалі «Товариство») (код ЄДРПОУ 35664309) зареєстроване 25.12.2007 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 79014, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ НІЩИНСЬКОГО, буд 35.

Назва товариства протягом звітного періоду не змінювалась.

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами.

У звітному році Товариство здійснювало управління Пайовим венчурним недиверсифікованим закритим інвестиційним фондом «Скрина» ЄДРІСІ 2331037.

Товариство має ліцензію серії АЕ №185493, видану НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Ліцензія – безстрокова.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складала 5 осіб.

Управління товариством здійснюють загальні збори учасників та директор товариства.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були фізичні особи: Власюк Павло Миколайович (розмір частки 5,2%, 364 000,00 грн.), Ільчишин Андрій Іванович (розмір частки 0,33%, 23 000,00 грн.), Додик Роман Романович (розмір частки 9,0%, 630 000,00 грн.), Овчарук Валерій Іванович (розмір частки 9%, 630 000,00 грн.), Кіка Олександр Степанович (розмір частки 9%, 630 000,00 грн.) та юридична особа - ТзОВ "Львівське фондове агентство" код ЄДРПОУ 22338923 з часткою - 67,47%, 4 723 000,00 грн.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність товариства, що підлягає оприлюдненню, здійснюється для задоволення інформаційних потреб користувачів під час ухвалення ними ефективних управлінських та фінансових рішень.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Підготовлена Товариством фінансова звітність за 2021 рік складена відповідно до вимог чинних МСФЗ.

2.2. Основа оцінки, застосована під час складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Товариства вважає за доцільне складати фінансову звітність на основі припущення щодо безперервної діяльності, та вживає низку заходів, спрямованих на покращення фінансового стану та ліквідності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Керівник Товариства затвердив Фінансову звітність до випуску (з метою оприлюднення) 21 січня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року. Дата звітності – 31.12.2021 року.

3. Стислий виклад суттєвих застосованих облікових політик.

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Облікові політики 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 застосовуються, 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.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритеті змісту над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та структура форм фінансової звітності Товариства відповідають нормам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з нормами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» укладачі фінансової звітності мають право альтернативного вибору подання витрат: або за функцією, або за елементами витрат. Інформація про характер витрат, яка є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків Товариства, наведена в п. 6.11 цих Приміток.

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

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час відображення фінансових інвестицій в обліку та у фінансовій звітності керується нормами МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Фінансові інструменти оцінюються таким чином:

- якщо актив кваліфікується як фінансовий інструмент, що утримується до погашення – за амортизованою вартістю;
- якщо актив кваліфікується як фінансовий інструмент, що утримується до продажу – за справедливою вартістю;
- якщо неможливо достовірно кваліфікувати цільове призначення утримуваного фінансового інструмента – за собівартістю.

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

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

- можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті;
- визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається один раз на рік за методом застосування коефіцієнта сумнівності, який розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення і застосовується до суми поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного року для визначення суми резерву сумнівних боргів.

Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

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

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

Дебіторська заборгованість може оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час 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.

Під час визначення справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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.

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

3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи, що утримуються до погашення, класифікуються за такими групами:

довгострокові, термін погашення яких перевищує 12 календарних місяців;

поточні (короткострокові), термін погашення яких не перевищує 12 календарних місяців.

Відповідно до норм облікової політики ТОВАРИСТВА оцінка фінансових активів, утримуваних до погашення, здійснюється за амортизованою вартістю. Дисконтуванню підлягають фінансові активи, що утримуються до погашення і термін погашення яких перевищує 12 календарних місяців. Вплив дисконтування на короткострокову заборгованість вважається неістотним.

3.2.6. Зобов'язання.

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

– Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

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

Торгова кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання тоді, коли підприємство стає стороною договору і якщо ця заборгованість є безумовними юридично закріпленими обов'язками сплатити грошові кошти. Припинення визнання торгової кредиторської заборгованості відбувається винятково тоді, коли вона погашається.

3.2.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згорають, 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.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби Товариства враховують і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його використання у процесі своєї діяльності та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року й вартість якого: до 23.05.2020р. – більше 6000 грн., з 23.05.2020р. – більше 20000грн.

Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності:

– коли існує ймовірність отримання товариством майбутніх економічних вигід від цього активу;

– коли можна достовірно визначити собівартість активу.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання.

3.3.2. Подальші витрати.

У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності. Інформація про суми зносу подається у звіті про фінансовий стан. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються у складі прибутку, чи збитку у періоді, коли вони понесені.

Подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу, відображаються у складі балансової вартості об'єкта основних засобів.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів починається з моменту, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він є придатним до експлуатації.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажів відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» або - на дату, з якої припиняють визнання активу. Термін корисної експлуатації основного засобу визначають з огляду на очікувану корисність активу для підприємства. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, виходячи з такого строку їх корисного використання:

- машини та обладнання - 5 років;
- меблі та приладдя - 4 роки.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування менша від його балансової вартості. Таке зменшення відображається у складі збитку, 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 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.

3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Товариство визначає нематеріальний актив як немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Нематеріальні активи визнаються і відображаються у звітності:

- коли є джерелом отримання майбутніх економічних вигід;
- коли можна достовірно оцінити їх вартість;
- коли контролюються товариством.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи за фактичною собівартістю, що включає ціну придбання та витрати, які можна прямо віднести до підготовки активу до використання.

3.4.2. Подальша оцінка нематеріальних активів.

Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

3.4.3. Амортизація нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається з моменту, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він є придатним до експлуатації. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажів або - на дату, з якої припиняють визнання активу. Термін корисної експлуатації нематеріального активу визначають з огляду на очікувану корисність активу для підприємства. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Для відображення у фінансовій звітності й розкриття інформації щодо порядку визначення витрат із податку на прибуток і розрахунку відстрочених податків. Товариство керується вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток» і Податковим кодексом України.

Податкові активи й зобов'язання з поточного податку за звітний й порівняльний період оцінюють за сумою до сплати податковому органу. Цю суму розраховують виходячи з податкової ставки.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство класифікує як короткострокові ті виплати, які планується здійснити в найближчі 12 місяців. До таких виплат, зокрема, належать: основна і додаткова зарплата, оплата відпусток, допомоги з тимчасової непрацездатності, заохочувальні виплати.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як певний відсоток-22%, нарахований з поточних нарахувань заробітної плати.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи обліковуються відповідно до МСФЗ 15.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Винагорода компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості розміщеної емісії інвестиційних сертифікатів за їх номінальною вартістю та різниці між витратами на придбання активів фонду та доходами від їх реалізації.

Винагорода компанії з управління активами сплачується грошовими коштами.

Нарахування винагороди здійснюється станом на останнє число місяця, за який нараховується винагорода.

Директор Товариства є уповноваженим органом компанії з управління активами, що здійснює нарахування винагороди.

Розмір винагороди компанії, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

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

3.7.2. Витрати за позиками

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для 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 і методи їх оцінювання наведено у табл. 1

Таблиця 1

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. Основні засоби

На вимогу МСБО 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються з використання моделі обліку за собівартістю.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 5 років
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 4 роки.

Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 0 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 0 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 0 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 0 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації протягом звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 0 тис. грн.
Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 0 тис. грн.

Непоточні активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, протягом звітного періоду відсутні.

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

Змін в обліковій політиці товариства стосовно облікових оцінок основних засобів у звітному періоді не було.

6.2. Нематеріальні активи

На вимогу МСБО 38 «Нематеріальні активи» інформація про нематеріальні активи розкривається за групами, подібними за характером та використанням.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються з використанням моделі обліку за собівартістю відповідно до МСБО 38.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів є визначеним. Нарахування амортизації

нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного їх використання.

Застосовані строки корисної експлуатації для класу нематеріальні активи:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 10 років.

Первісна вартість нематеріальних активів на початок звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 3 тис. грн.

Балансова нематеріальних активів на початок звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 2 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на початок звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на кінець звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 3 тис. грн.

Балансова нематеріальних активів на кінець звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 2 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на кінець звітнього періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 1 тис. грн.

Нематеріальні активи, корисність яких зменшилася впродовж звітнього періоду – відсутні.

Зміни облікових оцінок, які суттєво вплинули у поточному періоді (чи, за очікуванням, суттєво впливатимуть у подальших періодах) на показники фінансової звітності – відсутні.

6.3. Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється за МСБО 2 «Запаси». У Примітках до фінансової звітності наводиться така інформація: Товариство розглядає запаси як активи, які існують у формі матеріалів для споживання при наданні послуг - група "виробничі матеріали", підгрупа "інші матеріали".

Залишок запасів у сумовому вираженні складають матеріали:

- станом на 01.01.2021 – 2 тис. грн;

- станом на 31.12.2021 – 1 тис. грн.

Вартість використаних в господарській діяльності матеріалів протягом звітнього періоду становить 8,0 тис. грн.

Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості (за середньозваженою собівартістю) для всіх запасів однакового характеру та використання.

6.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська торговельна заборгованість включає заборгованість з отримання винагороди з управління активами фонду - оцінюється за МСФЗ 15.

Сума за основними групами заборгованості на *початок звітнього періоду*:

Дебіторська заборгованість за послуги (винагорода КУА) становить 70 тис. грн;

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 7851 тис. грн.

У складі короткострокової дебіторської заборгованості товариство відображає надані поворотні фінансові допомоги на зворотній основі (терміном до року). Дисконтування короткострокової заборгованості не застосовується.

Сума за основними групами заборгованості на *кінець звітнього періоду*:

Дебіторська заборгованість за послуги (винагорода КУА) становить 80 тис. грн;

Інша поточна дебіторська заборгованість відсутня.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

Резерв сумнівної заборгованості на початок та кінець звітнього періоду не створювався

Переключення дебіторської заборгованості у звітньому періоді не було.

Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та кінець звітнього періоду в товаристві не обліковується.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.5. Грошові кошти

Грошові кошти на початок звітнього періоду – 668 тис. грн. (на рахунку в банку).

Грошові кошти на кінець звітнього періоду – 8735 тис. грн. (на рахунку в банку).

Грошових коштів, наявних на рахунках товариства, але недоступних для використання – немає.

6.6. Рух коштів у результаті операційної діяльності

За 2021 рік надходження та витрачання включають (табл. 2):

Таблиця 2 (тис. грн.)

Найменування статті	2021	2020
Надходження		
Винагорода Компанії з управління активами Фонду	950	910
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку	56	27
Повернення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	19950	10550
Інші надходження (кошти Фонду соціального страхування для виплат допомоги з тимчасової непрацездатності)	10	
Витрачання		
Витрати на оплату товарів/послуг	159	124
Витрати на оплату праці	376	324
Витрати на оплату зобов'язань з податків і зборів	91	77
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	43	82
Надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	12100	10200
Штрафні санкції	17	0
Інші витрачання	10	9

6.7. Статутний та резервний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7000 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати контрагентам;
- забезпечити належний прибуток учасникам.

У 2021 р. розмір статутного капіталу Товариства, перелік його учасників та співвідношення їх часток в статутному капіталі залишились незмінними.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Загальні збори учасників регулюють капітал шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Оскільки Товариство веде професійну діяльність на фондовому ринку – управління фондами, розмір його статутного капіталу визначається рішенням НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» за №1281 від 23.07.2013.

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Товариство створює резервний фонд у розмірі щорічних відрахувань 5% суми чистого прибутку.

У 2021 році було здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 11,0 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року залишок за статтею «Резервний капітал», наведений у балансі в сумі 89,0 тис.грн.

6.8. Зобов'язання та забезпечення.

В примітках до фінансової звітності відповідно до норм МСБО 37 наведенню підлягає інформація щодо обліку та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

Умовні зобов'язання в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності у 2021 році не визнавалися через те, що витрати від подання у звітності інформації про забезпечення (резерв) для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам не є виправданими вигодами від подання у звітності такої інформації.

На думку директора, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Довгострокових зобов'язань на початок та кінець звітного періоду немає.

Кредиторська заборгованість представлена у вигляді поточних зобов'язань, до яких відносяться наступні види поточної кредиторської заборгованості:

- за товари, роботи, послуги;
- за розрахунками з бюджетом;
- за розрахунками зі страхування;
- за розрахунками з оплати праці;

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані товари (канцтовари) та отримані послуги, зокрема інформаційно - консультаційні, аудиторські, нотаріальні, кур'єрські, оренда приміщення, послуги з обслуговування комп'ютерної техніки, членські внески учасника Асоціації УАІБ, послуги з атестації фахівців фондового ринку.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці.

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання включають (табл. 3):

Таблиця 3 (тис. грн.)

Найменування статті	2021	2020
Кредиторська заборгованість за товари/ послуги	1	4
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	56	46
Зобов'язання за розрахунками зі страхування	6	4
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	23	14

6.9. Виплати працівникам.

Для обліку винагород працівникам товариства керується нормами МСБО 19 «Виплати працівникам».

До винагород працівникам відносяться короткострокові винагороди, такі як:

- заробітна плата;
- оплачувані щорічні відпустки;
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням;
- премії.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали 469 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 106 тис. грн. В порівняльному періоді ці витрати складають 405 тис. грн. та 89 тис. грн.

6.10. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО №24 у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації про пов'язаних сторін та операції, що проводилися з ними, протягом звітного періоду.

Товариство розкриває інформацію у разі компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, як складова фонду оплати праці, а також окремо для кожної із наведених далі категорій: короткострокові виплати працівникам; інші довгострокові виплати працівникам; виплати при звільненні.

Серед суб'єктів господарювання, які мають значний вплив над Товариством - ТзОВ «Львівське фондове агентство», код ЄДРПОУ 22338923, є засновником ТзОВ «КУА «Приват Капітал» і володіє часткою 67,47% в його статутному капіталі. Протягом 2021р. з ТзОВ «Львівське фондове агентство» операції не проводились.

До провідного управлінського персоналу, який відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності товариства, належить директор. Директор товариства водночас володіє 0,33% в його статутного капіталу.

За звітний період винагорода (заробітна плата) директору становила 126тис.грн., в порівняльному періоді – 109тис.грн

6.11. Дохід, витрати, прибутки та збитки.

За 2021 рік дохід від реалізації послуг та інші операційні доходи включає (табл. 4):

Таблиця 4 (тис. грн.)

Найменування статті	2021	2020
Чистий дохід від реалізації послуг (винагорода Компанії з управління активами Фонду)	960	840
Інші операційні доходи (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках)	56	27

Елементи операційних витрат (табл. 5) включають адміністративні витрати, що складу яких входять матеріальні витрати; витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи; інші витрати та інші операційні витрати (штрафні санкції, витрати з списання дебіторської заборгованості).

Таблиця 5 (тис. грн.)

Найменування статті	2021	2020
матеріальні витрати	8	6
заробітна плата	469	405
відрахування на соціальні заходи	106	89
амортизація	0	4
нотаріальні, аудиторські юридичні послуги	40	40
інші витрати на послуги	42	35
банківські послуги	11	9
інші витрати /членські внески до СРО, штрафні санкції, списання дебіторської заборгованості/	68	40
<i>Усього адміністративні витрати</i>	<i>744</i>	<i>628</i>

Витрати з податку на прибуток за 2021р. становлять 49тис.грн. Сума податку на прибуток відображена товариством у декларації з податку на прибуток підприємств за звітний період.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року склав 1453тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 1665тис.грн.

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий прибуток в розмірі 223тис.грн., що на 14 відсотків більше в порівнянні з минулим роком у зв'язку із збільшенням суми винагороди компанії з управління активами та суми отриманих відсотків, нарахованих банком на залишки коштів на поточному рахунку.

Відповідно до наказу директора Товариства №16 від 31.12.2015р. при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за 2021р. Товариство не застосовує коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

6.12. Витрати на позики

Під час складання фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, передбачений нормами МСБО 23 «Витрати на позики».

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

6.13. Інформація за сегментами

У зв'язку із невідповідністю компонентів суб'єкта господарювання критеріям визнання операційного сегмента, передбаченого п. 5 МСФЗ 8 «Операційні сегменти», під час формування фінансової звітності за 2021 рік операційні сегменти не виділялися.

6.14. Управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та Фонду, що перебуває в його управлінні. Система управління ризиками спрямована на уникнення ухвалення Товариством необґрунтованих рішень під час управління активами Фонду та ефективного використання ресурсів як Товариства, так і Фонду.

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталу здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких щомісячно розраховуються Товариством відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 зі змінами.

Порядок створення та функціонування системи управління ризиками визначений Положенням про організацію системи управління ризиками в Товаристві.

Для Товариства, що провадить діяльність з управління активами інституційних інвесторів, істотними є ринковий, кредитний, проектний та ризик ліквідності. Серед переліку ризиків в Товариство оцінює ризик ліквідності.

своїх фінансових зобов'язань.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом розрахунку поточної та абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2021р. коефіцієнт абсолютної ліквідності 101.6, що перевищує нормативне значення.

Коефіцієнт поточної ліквідності обчислюється як відношення поточних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2021р. коефіцієнт дорівнює 102.8, що перевищує нормативне значення.

6.15. Події після дати балансу.

Товариство під час складання фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ таку інформацію:

– коригування сум, визначених у фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, не здійснюється;

– суттєвих подій, наявність яких не потребує коригування після закінчення звітного періоду, але потрібне розкриття інформації щодо їх характеру та впливу, немає.

6.16. Інші розкриття

У примітках до річних фінансових звітів розкриття за елементами та статтями здійснено в обсязі та за структурою, регламентованою відповідними Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності із врахуванням такого:

– якщо стандарт не застосовувався (у зв'язку із тим, що він не стосується відповідного виду діяльності Товариства, або у Товаристві відсутні статті фінансових звітів, облік яких регламентує відповідний стандарт), або зміни до застосовуваних (оновлених) стандартів не стосувалися облікової системи Товариства, то розкриття інформації про такі факти не здійснювалося;

– розкриття у розрізі елементів та статей здійснювалося за структурою регламентованою профільним застосовуваним стандартом за тими позиціями, які стосувалися відповідного (наявного у фінансовій звітності Товариства) елемента та статті фінансових звітів.

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

А.І. Ільчишин

І.І. Добощак

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою 28 аркушів

Генеральний директор ТЗОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "В.О. Озеран", written over the stamp.

