
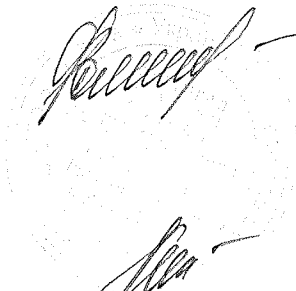


**Звіт про прибутки та збитки
та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	343	344
Інші операційні доходи	6.2	8	128
Адміністративні витрати	6.3	(1 070)	(1 034)
Інші операційні витрати	6.3	(2)	(17)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(721)	(557)
Доходи (Втрати) від переоцінки фінансових інвестицій	6.2	40	22
Прибуток до оподаткування		(681)	(557)
Витрати з податку на прибуток	6.4	-	-
Інші сукупні прибутки		-	-
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		(681)	(557)

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»

А.В. Фоменко

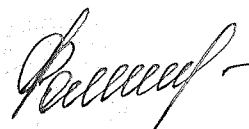
Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»

Я.Л. Аністратенко

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року


	Примітка	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.5	1	2
Основні засоби	6.6	-	-
Фінансові інвестиції за справедливою вартістю	6.7	11 237	11 197
<i>Поточні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	6.8	-	16
з бюджетом	6.8	17	1
з внутрішніх розрахунків	6.8	264	719
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.8	12 002	12 686
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	4	-
ВСЬОГО АКТИВИ		23 525	24 621
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.10	26 900	26 900
Резервний капітал		2	2
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		(1 354)	(673)
Неоплачений капітал		(2 200)	(2 200)
Всього капітал		23 348	24 029
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	6.11	177	77
Поточні забезпечення	6.11	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.11	-	515
Всього зобов'язання		177	592
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		23 525	24 621

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



Я.Л. Аністратенко

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(Примітка 6.13)

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілені прибутки	Резервний капітал	Всього власний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2019 року	26 900	(2 200)	(116)	2	24 586
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік			(557)		(557)
Залишок на 31 грудня 2020 року	26 900	(2 200)	(673)	2	24 029
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік			(681)		(681)
Залишок на 31 грудня 2021 року	26 900	(2 200)	(1354)	2	23 348

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



Я.Л. Аністратенко

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
<i>I</i>	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		797	314
Надходження від повернення авансів		-	1
Інші надходження			
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(322)	(216)
праці		(411)	(469)
відрахувань на соціальні заходи		(124)	(138)
зобов'язань з податків та зборів		(109)	(122)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату авансів		-	(42)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(12 216)
Інші витрачання		(7)	(67)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(176)	(12 955)
Інвестиційна діяльність			
Інші надходження (погашення заборгованості за цінні папери)		750	-
Надходження від погашення позик		12 634	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(514)	-
Витрачання на надання позик		(12 690)	
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		180	-
Фінансова діяльність			
Інші надходження (повернення фін.допомоги та інш.)			12 954
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-	12 954
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4	-1
Залишок коштів на початок періоду	6.9	-	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	6.9	4	-

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



Я.Л. Аністратенко

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

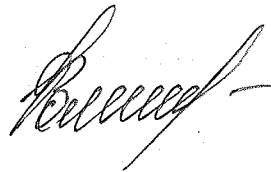
При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:


- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герітідж Інвестмент Менеджмент»



Я.Л. Аністратенко

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021

1. Інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент» (далі – Товариство), Код ЄДРПОУ 35208646, зареєстроване 19 червня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Верхній Вал, 68, 6-й поверх, м. Київ, 04071, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів (які станом на 31.12.2021 знаходяться в стадії ліквідації), одного корпоративного венчурного інвестиційного фонду:

- 1) ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СМАРТ КАПІТАЛ» (код ЄДРІСІ 1331117)
- 2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код ЄДРІСІ 233778) недиверсифікованого виду закритого типу – 11.08.2021 прийняте рішення про припинення діяльності
- 3) Пайовий інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 233777) – 21.10.2016 прийняте рішення про припинення діяльності.

Товариство має такі ліцензії та свідоцтва:

- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АД №075772 від 07.08.2012р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 07.08.2012 необмежений
- Свідоцтво про Членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол №201-0/07 від 30.07.07р.)
- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1104 від 21.08.07р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. складала 6 та 7 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Структура власності Товариства наступна:

Прямі Учасники Товариства:	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Фізична особа - резидент України Александров А. В.	-	0,0008
Фізична особа - резидент України Чорний О. В.	7,8067	
Юридична особа - резидент України ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933	92,1933
Юридична особа - нерезидент України Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД), Кіпр	-	7,8059
Всього	100,0	100,0

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства – Ярославський Олександр Владиленич.

Товариство не має дочірніх компаній. Товариство не є учасником/контролером небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

У Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство вперше застосувала МСФЗ у фінансовій звітності за 2015 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2014 року. Остання фінансова звітність Товариства у відповідності до НС(П)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2014.

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

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

Дана фінансова звітність ґрунтується на наступних принципах

А) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи з припущення, що підприємство здійснює та буде продовжувати здійснювати діяльність безперервно. В протилежному випадку інформація про це має бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються

В) Принцип історичної вартості

2.2. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 року.

2.2.1. Нові та переглянуті стандарти МСФЗ, які видані, але ще не діють

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п. 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та передбачені витрати»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяженості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
і активи»	встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу		Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «врегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: <p>Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компанія слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Подання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зрозуміти що відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	•Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 •Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан •Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах •Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків •Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибуток і збитки •Розподіл маржі за передбачені договором страхування	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувались	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	<p>інвестиційні послуги (CSM)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована на фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частині інших не пов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частині незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

2.2.2. МСФЗ, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2021 р.

Товариство вперше застосовувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 «Реформа базової процентної ставки – етап 2»

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки передбачають:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо необхідні реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимог щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації як ризиковий компонент у рамках відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариство. Товариство має намір застосовувати спрощення практичного характеру в майбутніх періодах у разі необхідності.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в

якості прямого наслідку пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як це зміна відображалась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 року, але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. У Товариства відсутні поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19, але у разі необхідності планується застосування спрощення практичного характеру протягом допустимого періоду.

2.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Товариства вважає, що в умовах, в яких здійснювалась його діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними йому економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Товариство виконувало нормативи, які визначені законодавчо. Не зважаючи на отримані Товариством в поточному періоді збитки, воно не втратило основні джерела надходження грошових коштів в вигляді винагороди за управління активами інвестиційних фондів, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг, що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючого карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка заявок, надання послуг здійснюється, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані Керівництвом Товариства заходи дозволять в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Товариство підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування незважаючи на те, що станом на 31.12.2021 має непокриті збитки в сумі 1 354 тис. грн., які частково перекриваються резервним капіталом у сумі 2 тис. грн., при цьому маючи непоплачений статутний капітал в розмірі 2 200 тис. грн., який є додатковим джерелом грошових коштів та може бути внесений учасником ТОВ «НЬО СИСТЕМС ХОЛДІНГ» в будь-який момент.

Ці обставини вимагають надалі уважно оцінювати здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і вчасно приймати міри, щоб переконатися, що підприємство має достатнє фінансування.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В 2021 році Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та в умовах загострення російсько-українського конфлікту.

Вплив пандемії COVID-19

Протягом 2021 року Товариство здійснювало свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію подальшому поширенню COVID-19 в Україні, що зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Однак, заборона роботи суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання відвідувачів, встановлена Постановою Кабінету Міністрів України від «11» березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» не розповсюджується, зокрема, на провадження діяльності з надання фінансових послуг, діяльності фінансових установ. Зазначений виняток дозволяє Товариству, як фінансовій установі, надалі провадити свою діяльність і не скорочувати обсяги надання фінансових послуг. Тому керівництво Товариства вважає, що обмежувальні заходи, встановлені Урядом України, не вплинуть на результати діяльності і фінансове становище Товариства.

Вплив військової агресії Російської Федерації

Військова агресія Російської Федерації, інформацію про яку розкрито в Примітці 7.5 «Події після звітної дати», спричиняє невизначеність економічної ситуації та подальший її негативний вплив на економіку України в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема, тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу

поточної економічної, епідеміологічної та військово-політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

Спираючись на зазначене вище, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиними факторами суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 21 листопада 2022 року.

Фінансова звітність буде затверджена до випуску з метою оприлюднення на загальних зборах учасників. Ні учасники Товариства, ні інші особи не будуть мати 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 в період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

Пунктом 8 МСФЗ 8 встановлено, що положення облікової політики не слід застосовувати, коли вплив їх застосування несуттєвий.

3.2.1 Основа формування облікових політик

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

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



3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік, форми та назви фінансової звітності Товариства застосовані відповідно НП(С)БО І «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО І Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3 цих Приміток.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Актив це теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс – право, котре має потенціал для отримання економічних вигід.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

Після первісного визнання Товариство оцінює такі фінансові активи за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

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

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

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

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

Низький кредитний ризик (стадія 1):

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

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

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

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

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

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

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

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

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

- значні фінансові труднощі Контрагента;
- смерть Контрагента;
- неплатоспроможність Контрагента;
- Контрагент порушує фінансові умови договору;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами Контрагента;
- висока ймовірність банкрутства Контрагента;

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

Розміри збитку

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

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

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

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

- при розміщенні строкового депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов

розміщення (при розміщенні від 1 місяця до 1 року – 0,1% від суми розміщення, більше 1 року – 0,5% від суми розміщення);

- при розміщенні строкового депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 місяця до 6-х місяців – 0,1%, від 6 місяців до 1 року – 0,5%, більше 1 року – 1%) від суми розміщення;
- від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Товариство відносно заборгованості Фондів, що знаходяться в управлінні Товариства, має наступну модель розрахунку очікуваного кредитного збитку від знецінення фінансового активу:

- заборгованість від 1 місяця до 3-х місяців – 0 %, від 3 місяців до 6 місяців року – 0,5 %, більше 6 місяців – 1%, більше 12 місяців – 100%.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

3.3.4. 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 прибутку або збитку, відносяться акції, векселі придбані, інвестиційні сертифікати.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка цінних паперів, 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 справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість цінних паперів, 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.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів проводилась на підставі інформації про чисті активи ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ на звітну дату. Результати змін справедливої вартості інвестиційних сертифікатів визнані у складі прибутку звітного періоду.

3.3.5 Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де це придатне – частина фінансового активу чи частина групи схожих фінансових активів) припиняється визнаватися в звітні про збитки фінансовий стан, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало майже всі ризики та вигоди від активу,
- Товариство не передавало, але й не зберегло за собою усі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над даним активом.



3.3.6 Зобов'язання.

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

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

- 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 відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Для дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових кредитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових кредитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по кредиторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

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

3.3.7 Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

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

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2 Подальші витрати

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

3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків експлуатації:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Машини та обладнання	6
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі	5

стільникові), мікрофони і рації.	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8

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

3.4.4 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20%. Якщо такі дані відсутні, обґрунтування терміну експлуатації наводиться бухгалтерською довідкою виходячи із технічних характеристик об'єкта. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нижче наведена інформація відносно облікової політики, що застосовується до нематеріальних активів Товариства:

	Ліцензії на право окремі види діяльності	Програмне забезпечення
Строк корисного використання	Невизначений	Обмежений 10 років
Метод амортизації, що застосовується	Не амортизується	Амортизується прямолінійним методом

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визначення оренди

При укладанні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору. Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Товариство як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування:

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:



- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Товариство розкриває активи з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості за статтею «Основні засоби», Звіту про фінансовий стан. Товариство розкриває зобов'язання за договором оренди за статтею «Інші зобов'язання» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Товариство розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням,
- за статтею «Інші процентні витрати» з окремою деталізацією
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання,
- в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування,
- за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати». Переоцінка зобов'язань за договором оренди Товариство переоцінює орендні зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%. Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:
- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди; - визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Податкові витрати, що визнаються в складі прибутку або збитку, включають в себе суми поточного податку на прибуток.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковим законодавством.

Податок на прибуток у звітному році сплачувався Товариством за ставкою 18 %.

Поточні зобов'язання (або активи) з податку на прибуток включають також поточні претензії від податкових органів, що стосуються поточного та попередніх звітних періодів, що неоплачені станом на звітну дату.

Розрахунок поточного податку здійснюється на підставі поточних ставок і податкових законів, що є прийнятими або вступили в силу на звітну дату.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по різному інтерпретовано.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 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.

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійне зобов'язання

Товариство не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої суми заробітної плати. Зазначені внески в звіті про фінансові результати відносяться до того періоду, в якому нараховується заробітна плата. В Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

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

3.8.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

3.8.2 Умовні зобов'язання та активи

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

3.8.3 Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

3.8.4 Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

3.8.5 Події після дати звітності

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Таким чином, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

3.8.6 Операційні сегменти

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

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 Товариством інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризують високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариством застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.4 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

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо оренди

Товариство є суборендарем офісного приміщення – офіс за адресою: вул. Верхній Вал, 68, 6-й поверх, м. Київ.

Договір суборенди нежитлового приміщення №б/н від 31.05.2013 укладений з ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг». На підставі додаткової угоди від 30.12.2020 Договір суборенди пролонгований та діє до 30.12.2021. Об'єкт передається в оренду з метою розташування офісу для ведення фінансово-господарської діяльності та використання як місцезнаходження органів управління Товариства (орендаря). Передача Об'єкта в оренду не тягне за собою виникнення у Товариства права власності на цей Об'єкт та права контролю.

Товариством застосовано звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

4.7. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	30%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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 ціна цінних паперів за правочином поза фондовою біржою. Розрахункова вартість інвестиційного сертифіката, що не має біржових котирувань, визначається як - результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість інвестиційних сертифікатів, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку.
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

5.2 Вплив використання закритих вхідних даних (2 та 3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток та збиток

Оскільки Товариство користується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», при оцінці інструментів капіталу за основу взята їх справедлива вартість на дати звітності.

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного та попереднього року не було.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1-й рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2-й рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3-й рівень (ті, що не мають котирування, і не є спостережувані)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю			-	-	11 237	11 197
Грошові кошти			4	-		

5.4 Переміщення між 1м та 2м рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

В наступні таблиці наведена інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Придбання (продажі)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані	Залишки станом на 31.12.2021 р.
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю	11 197	-	+40 дооцінка до справедливої вартості	11 237

В звітному періоді 2021 року проведено визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів на основі інформації про чисті активи ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ станом 31.12.2021 (Вартість чистих активів фонду визначається відповідно до вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 №1336). Розрахункова вартість інвестиційного сертифіката визначається як - результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість інвестиційних сертифікатів, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. Результати змін справедливої вартості інвестиційних сертифікатів в сумі 40 тис. грн. визнаний у складі прибутку звітного періоду:

№	Назва контрагента	Частка Товариства у статутному капіталі	Чисті активи контрагента на 31.12.2021	Балансова вартість інвестиції в інвест. сертифікати на 31.12.2020	Сума переоцінки	Балансова вартість інвестиції в інвест. сертифікати на 31.12.2021
1	Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ (Код ЄДРІСІ 233778)	1,9%	478 677	9 168	+40	9 208
	ВСЬОГО:	X	X	9 168	+40	9 208

З акціями ПрАТ "Харківський тракторний завод імені С.Орджонікідзе" (код 05750295) згідно даних <https://smida.gov.ua/db/prof/05750295> були вчинені правочини поза фондовою біржою (так, протягом 2021 року ціна за 1 акцію коливалась від 0,025 грн. до 25,25 грн., 03.12.2021 була зафіксована вартість 1,1 грн. за акцію, а потім 31.01.2022 – 3,5559 грн. за 1 акцію). Виходячи з цих даних, Товариством була визначена приблизна справедлива вартість акцій ПрАТ "Харківський тракторний завод імені С.Орджонікідзе" та у зв'язку з не суттєвістю суми прийняте рішення не проводити в обліку їх уцінку.

5.6 Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

В наступній таблиці представлена інформація про суттєві неспостережувані вхідні дані, що використані на

кінець 2021 року для оцінки справедливої вартості чистих активів, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості станом на 31.12.2021, поряд з аналізом чутливості до змін в неспостережуваних даних, які Товариство вважає обґрунтовано можливими станом на звітну дату, виходячи з припущення, що всі інші змінні показники залишаються без змін:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Справедлива вартість чистих активів (доля Товариства)	Метод оцінки	Суттєві неспостережувані дані	Обґрунтоване відхилення	Аналіз чутливості справедливої вартості до неспостережуваних даних
Інвестиційні сертифікати	9 168	Дані про вартість чистих активів	Відсоток зміни вартості чистих активів за рік	+ 0,4%	+40

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю	11 237	11 197	11 237	11 197
Грошові кошти	4	-	4	-
Дебіторська заборгованість	12 283	13 422	12 283	13 422
Кредиторська заборгованість	177	592	177	592

Керівництво Товариства вважає, що для таких фінансових інструментів, як дебіторська та кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості через нетривалі терміни погашення даних інструментів.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах

6.1 Дохід від реалізації

	2021	2020
Дохід від реалізації послуг з управління ПВІФ	27	48
Дохід від реалізації послуг з управління КІФ	316	296
Всього доходи від реалізації	343	344

6.2 Інші операційні, інші доходи та витрати

	2021	2020
Переоцінка фінансових інвестицій, що утримуються за справедливою вартістю	40	22
Коригування резерву ОКЗ	8	128
Коригування резерву відпусток	-	-
Всього	48	150

6.3 Адміністративні та інші операційні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(561)	(627)
Відрахування на соціальні заходи	(123)	(138)
Інші адміністративні та операційні витрати, всього:	(388)	(286)
<i>в т.ч.:</i>		
Аудиторські послуги	(52)	(47)
Юридичні послуги	(11)	-
Оренда	(139)	(137)
Амортизація	(1)	(3)

Інформаційно-консультаційні	(19)	(17)
Розрахунково-касове обслуговування	(7)	(7)
Депозитарні послуги	(5)	(5)
Нотаріальні послуги	(27)	(5)
Послуги на навчання спеціалістів	(20)	-
Послуги публікації обов'язкової інформації	-	-
Членські внески	(40)	(40)
Інші витрати	(67)	(25)
Всього	(1072)	(1 051)

6.4 Податок на прибуток

Оскільки результатом діяльності Товариства за останні два роки є отримання від'ємного фінансового результату - відсутня база нарахування податку на прибуток.

6.5 Нематеріальні активи

	Ліцензія	Програмне забезпечення	ВСЬОГО
Первісна вартість			
на 01 січня 2020р.	2	4	6
Надійшло за 2020 р.	-	-	-
Вибуло за 2020 р.	-	(2)	(2)
на 31 грудня 2020 р.	2	2	4
Амортизація			
на 01 січня 2020 р.	-	4	4
Нарахована за 2020 рік	-	-	-
Інші зміни	-	(2)	(2)
на 31 грудня 2020 р.	-	2	2
Чиста вартість на 31 грудня 2020	2	0	2
Первісна вартість			
на 01 січня 2021р.	2	2	4
Надійшло за 2021 р.	-	-	-
Вибуло за 2021 р.	-	-	-
на 31 грудня 2021 р.	2	2	4
Амортизація			
на 01 січня 2021 р.	-	2	2
Нарахована за 2021 рік	1	-	1
Інші зміни	-	-	-
на 31 грудня 2021 р.	1	2	3
Чиста вартість на 31 грудня 2021	2	0	1

6.6 Основні засоби

	Меблі	Комп'ютерна техніка	Разом
Первісна вартість			
на 01 січня 2019р.	95	6	101
Надійшло за 2019 р.	-	-	-
Вибуло за 2019 р.	-	-	-
на 31 грудня 2019 р.	95	6	101
Амортизація			
на 01 січня 2019 р.	88	5	93
Нарахована за 2019 рік	4	1	5
Інші зміни	-	-	-
на 31 грудня 2019 р.	92	6	98
Чиста вартість на 31 грудня 2019 р.	3	-	3

Первісна вартість			
на 01 січня 2020р.	95	6	101
Надійшло за 2020 р.	-	-	-
Вибуло за 2020 р.	(2)	-	(2)
на 31 грудня 2020 р.	93	6	99
Амортизація			
на 01 січня 2020 р.	92	6	98
Нарахована за 2020 рік	1	-	1
Інші зміни	-	-	-
на 31 грудня 2020 р.	93	6	99
Чиста вартість на 31 грудня 2020 р.	-	-	-
Первісна вартість			
на 01 січня 2021 р.	93	6	99
Надійшло за 2021 р.	-	-	-
Вибуло за 2021 р.	-	-	-
на 31 грудня 2021 р.	93	6	99
Амортизація			
на 01 січня 2021 р.	93	6	99
Нарахована за 2021 рік			
Інші зміни	-	-	-
на 31 грудня 2021 р.	93	6	99
Чиста вартість на 31 грудня 2021 р.	0	0	0

6.7. Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Відсоток володіння	Сума	Відсоток володіння	Сума
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ (код ЄДРІСІ 233778) у кількості 1450 шт.	1,9%	9 208	1,9%	9 168
Акції ПрАТ "Харківський тракторний завод імені С.Орджонікідзе"(код ЄДРПОУ 05750295) у кількості 657 шт.	0,0038 %	30	0,0038 %	30
Вексель ТОВ "МС-4" (код ЄДРПОУ 35349705) (строк погашення - в березні 2022 року)	X	1 999	X	1 999
Всього:		11 237		11 197

6.8 Дебіторська заборгованість

6.8.1 Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками

Дебітор	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (розрахунки по соцстрахуванню)	17	1
Внутрішня дебіторська заборгованість з пов'язаними особами (винагорода КУА нарахована і не отримана)	264	719
Інша поточна дебіторська заборгованість, всього в т.ч.:	12 002	12 686
«Девелопмент Констракшн Холдінг» ТОВ (код ЄДРПОУ 34481556), фінансова допомога безвідсоткова, з погашенням на вимогу	12 002	11 944
МС-4 ТОВ (код ЄДРПОУ 35349705), за ціні папери зі строком погашення до 1 року	-	750
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(8)
Всього	12 283	13 422

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
До 30 днів	-	-
30-60 днів	12 283	738
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	12684
Всього	12 283	13 422

6.8.2 Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

	2021	2020
Резерв на початок періоду	(8)	(135)
Збільшення	-	(8)
Зменшення	8	135
Резерв на кінець періоду	0	(8)

Резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований, але у зв'язку з не суттєвістю суми прийняте рішення не проводити в облік його нараховання.

6.9 Грошові кошти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Каса та рахунки в банках, в грн.	4	-

Грошові кошти знаходяться в АТ «УКРСИББАНК» (кредитний рейтинг: uaAAA (найвища кредитоспроможність)). Станом на 31.12.2021 обмежень щодо використання коштів Товариства немає.

6.10 Статутний капітал

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	26 900	26 900
Сплачений (пайовий) капітал	24 700	24 700

Статутний капітал Товариства згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № б/н Загальних зборів учасників від 10.06.2021, зареєстрований в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 11.06.2021 складає 26 900 000,00 (двадцять шість мільйонів дев'ятеот тисяч 00 копійок) грн., та станом на 31.12.2021 був сплачений не повністю в сумі 2 200 000,00 грн., повністю сплачена грошовими коштами частина складає 24 700 000,00 грн.

Розмір фактично сформованого статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р., і станом на 31.12.2021, є не менше встановленого мінімального розміру 7 000 тис. грн.

Розподіл часток в статутному капіталі наступний:

Найменування учасника	31.12.2021		31.12.2020	
	%	Сума, грн.	%	Сума, грн.
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933	24 800 000	92,1933	24 800 000
Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД), Кіпр			7,8059	2 099 790
Александров Артем Володимирович			0,0008	210
Чорний Олександр Володимирович	7,8067	2 100 000		
Разом:	100,0	26 900 000	100,0	26 900 000

6.11 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками та інші зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгівельна кредиторська заборгованість	177	77
В т.ч:		
<i>Суборенда приміщення</i>	127	11
<i>Оренда оргтехніки</i>	16	18
<i>Послуги повіреного</i>	24	24
<i>Інші послуги</i>	10	24
Інша кредиторська заборгованість (за цінні папери Смарт Інвест ПВІФ)	-	515
Всього кредиторська заборгованість:	177	592

6.12 Звіт про рух грошових коштів

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

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

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

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2021 рік є позитивне значення руху грошових коштів в сумі 4 тис. грн.

6.13 Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	26 900	26 900
Резервний капітал	2	2
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	(1 354)	(673)
Неоплачений капітал	(2 200)	(2 200)
Всього власний капітал	23 348	24 029

Непокритий збиток на 31.12.2021 становить 1354 тис. грн. В порівнянні з залишком збитку в сумі 673 тис. грн на кінець 2020 року, нерозподілені збитки збільшились за рахунок :

- отриманих протягом 2021 року збитків в сумі 681 тис. грн.

Резервний фонд

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який формується відповідно до Статуту Товариства і відображається в балансі.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами Учасників Товариства.

Оскільки результатом діяльності Товариства за останні роки є отримання від'ємного фінансового результату – відрахування до резервного фонду не здійснювались..

6.14 Операційні сегменти

Протягом 2021 року Товариство здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7. Розкриття іншої інформації**7.1 Умовні зобов'язання****7.1.1 Судові позови**

Станом на 31.12.2021 року у Товариства немає судових позовів які були б вчинені ним проти третіх сторін або позовів вчинених проти Товариства.

7.1.2 Оподаткування

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

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації, та розміру дебіторської заборгованості.

Інформація про перелік дебіторів (за яким можливо оцінити концентрацію за найбільшими сумами заборгованості) наведена у Примітці 6.8.1.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- ІСІ, активами яких управляє Товариство.

Протягом 2021 р. пов'язаними сторонами були:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Частка в Статутному капіталі Товариства, %
А	Учасники Товариства – юридичні особи		
	1	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» (Код 35349637)	92,1933%
	2	Чорний Олександр Володимирович	7,8067%
Б	Керівники – фізична особа		
	3	керівник Товариства Фоменко А. В.	0 %
	4	керівник ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» - Чорний О.В.	0 %
	5	керівник ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» - Маліш Я. М.	0 %
С	Інші		
	6	ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» (Код ЄДРПОУ 1331117)	0 %
	7	ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ (Код ЄДРІСІ 233778)	0 %
	8	ПІФ «Герітідж Фондовий Індекс» НВЗТ (Код ЄДРІСІ 232777)	0 %

	9	ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (код ЄДРПОУ 34481556)	0 %
	10	кінцевий бенефіціарний власник Товариства Ярославський О.В.	0 %

Протягом 2020р. пов'язаними сторонами були:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Частка в Статутному капіталі Товариства, %
A	Учасники Товариства – юридичні особи		
	1	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» (Код 35349637)	92,1933%
	2	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД), Кіпр	7,8059%
	3	Александров Артем Володимирович	0,0008%
Б	Керівники – фізична особа		
	4	керівник Товариства Фоменко А. В.	0 %
	5	керівник ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» - Чорний О.В.	0 %
	6	керівник ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» - Малиш Я. М.	0 %
С	Інші		
	7	ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» (Код ЄДРПОУ 1331117)	0 %
	8	ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ (Код ЄДРІСІ 233778)	0 %
	9	ПІФ «Герітідж Фондовий Індекс» НВЗТ (Код ЄДРІСІ 232777)	0 %
	10	ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (код ЄДРПОУ 34481556)	0 %
	11	кінцевий бенефіціарний власник Товариства Ярославський О.В.	0 %

Протягом 2021 та 2020 років ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент» мало такі операції з пов'язаними сторонами:

	За 2021 рік На 31 грудня 2021 року		За 2020 рік На 31 грудня 2020 року	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Дохід від реалізації послуг (з управління ІСІ)	343	343	344	344
Дебіторська заборгованість (внутрішні розрахунки по винагороді КУА)	12 266	12 283	12 663	13 422
Короткострокові виплати працівникам (нараховано)	74	560	87	617

До провідного управлінського персоналу відноситься директор Товариства. Заробітна плата директору Товариства за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р. нарахована у сумі 74 тис. грн. і виплачена вчасно (за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 нарахована у сумі 87 тис. грн.).

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

7.3 Цілі та політики управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1 Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2021 року серед активів Товариства немає активів, які були б прострочені, або втратили свою вартість.

Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки

Під час оцінки надійності банку, в якому відкрито рахунок, управлінський персонал оцінював такі категорії, як «стійкість», «стабільність», «ліквідність», «платоспроможність», «конкурентоспроможність».

Товариство має поточні рахунки :

- в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», який має кредитний рейтинг на рівні uaAA+ (стабільний) на кінець 2021 року
- в АТ «УКРСИББАНК», який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA (стабільний) на кінець 2021 року.

Депозитів в банках станом на 31.12.2021р. Товариство не має.

Щодо дебіторської заборгованості

Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- перенесення строків погашення заборгованості;
- діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова)
- події після дати звітності.

Станом на 31.12.2021 вся дебіторська заборгованість є короткостроковою, кредитний ризик за такими фінансовими активами Товариства є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Враховуючи наведені обставини, резерв під очікувані кредитні збитки не створювався, так як він є несуттєвим та не підлягає відображенню в фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2021 року фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, відсутні.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.3.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

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

Активи, які наражаються на цінові ризики:

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗГ	9 207	9 167
Акції ПАТ "Харківський тракторний завод імені С.Оплжонікілзе"	30	30
Всього	9 237	9 197

Ні на прибуток або збиток, ані на власний капітал не впливатиме ціновий ризик цих інструментів. Відповідно, аналіз чутливості не потрібний.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

У звітному році та попередньому порівняльному році Товариство не мало активів, які були б номіновані в іноземній валюті.

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

Серед активів Товариства немає активів, які піддавалися б відсотковому ризику.

7.3.3 Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена поточними зобов'язаннями по дебіторській та кредиторській заборгованості.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за поточними зобов'язаннями	-	177	-	-	-	177
Інша поточна заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього	-	177	-	-	-	177

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за поточними зобов'язаннями	-	77	-	-	-	77
Інша поточна заборгованість	-	-	515	-	-	-
Всього	-	77	515	-	-	592

7.3.4. Вплив COVID – 19

Епідемія коронавірусу, яку ВОЗ визнав пандемією та запроваджені жорсткі карантинні обмеження у більшості країн світу призвели до різкого погіршення стану світової економіки та економіки України. Заходи, що вживались на протязі, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021р. та за 2020р. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021р. за результатами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID – 19. Наразі дуже складно спрогнозувати перебіг подій, глибину та часові рамки економічної кризи. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Пріоритетним завданням Товариства є забезпечення безперервної роботи, захист працівників та клієнтів.

7.4 Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2021-2020 роки наведені нижче:

<i>Дата</i>	<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 2 – гр.3)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
31.12.2020	24 621	592	24 029
31.12.2021	23 525	177	23 348

Розмір власного капіталу Товариства на 31.12.2021 відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

Резервний капітал Товариства формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства. Інформація про розподіл прибутку до резервного капіталу наведена в Примітці 6.13.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	23 348 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	26 900 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(2 200) тис. грн.
- Резервний капітал	2 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 354) тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2020	24 029 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	26 900 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(2 200) тис. грн.
- Резервний капітал	2 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(673) тис. грн.

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариство керувалась вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів (НКЦПФР) від 01.10.2015 №1597 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» та використовувала такі показники:

- мінімальний розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Інформація про пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)

Назва показника	Нормативне значення	Фактичне значення				
		На 31.12.2021	На 30.09.2021	На 30.06.2021	На 31.03.2021	На 31.12.2020
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	3 500 000	12 090 555	11 829 105	12 502 677	12 659 745	11 391 тис. грн.
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	45,15	45,77	48,37	48,98	44,07
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	201,68	197,32	208,55	211,17	190,02
Показник фінансової стійкості Товариства	Не менше 0,5	0,99	0,99	0,99	1,00	0,98

Значення перелічених пруденційних показників відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством України для компаній з управління активами згідно Положення № 1597.

7.5 Події після дати звітності

Під подіями після звітної дати Товариство розуміє сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності директором Товариства. Товариство розділяє події після звітної дати на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 2.5. Це дата підписання (затвердження) і випуску (оприлюднення) проаудованої фінансової звітності керівництвом Товариства для її подальшого затвердження єдиним учасником, подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» є датою затвердження до випуску.

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Як зазначено в примітці 6.8.1, станом на 31.12.2021 у складі дебіторської заборгованості Товариства обліковувалась заборгованість ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» (код ЄДРПОУ 34481556) по договору про надання безвідсоткової фінансової допомоги з погашенням на вимогу в сумі 12 002 тис. грн. В січні 2022 року вся сума зазначеної дебіторської заборгованості ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» була повністю погашена.

Як зазначено в примітці 6.7, станом на 31.12.2021 у складі фінансових інвестицій Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, обліковується вексель ТОВ «МС-4» (код ЄДРПОУ 35349705) зі строком погашення у березні 2022 року. 20.03.2022 року строк погашення зазначеного векселя був подовжений до 21 березня 2023 року.

Як зазначено, в примітці 1, 11.08.2021 прийняте рішення про припинення діяльності Пайового венчурного інвестиційного фонду «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 233778).

11 січня 2022 року укладений Договір про розподіл інших ніж кошти активів Пайового венчурного інвестиційного фонду «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу, за яким Товариству, як його учаснику, була передана наступна дебіторська заборгованість :

Контрагент-дебітор	Договір, на підставі якого виникла дебіторська заборгованість	Сума в грн.
ТОВ «УМК» (код ЄДРПОУ 30513086)	Договір позики б/н від 08.11.2011	9 207 759,80



Під подіями після дати звітної дати Товариство розуміє військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану на території України, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». 24 лютого 2022 року приблизно о 03:00 UTC (05:00 за київським часом, UTC+2) президент Росії Володимир Путін у попередньо записаній телевізійній трансляції заявив, що він віддав наказ про проведення «спеціальної військової операції» на сході України. Через хвилини ракетні удари зазнали десятків міст по всій Україні, включаючи столицю

України місто Київ. Невдовзі Державна прикордонна служба України заявила, що її прикордонні пости з Росією та Білоруссю зазнали обстрілу. Російські війська почали вторгнення в Україну з Росії, Білорусі, Криму, сходу України. Президент України Володимир Зеленський негайно оголосив воєнний стан. 25 лютого 2022 року президент Володимир Зеленський віддав розпорядження про повну мобілізацію українських військових. Він повідомив, що всім українським чоловікам віком від 18 до 60 років заборонено виїжджати за межі країни. Протягом перших тижнів російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса, Маріуполь, але так і не змогли захопити ці міста. Зазнавши фактичної поразки на полі бою російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини. Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей і страждань. Хоча подальші перспективи зовсім невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні: кількість біженців перевищує 4 мільйони, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Збитки, які російська армія нанесла інфраструктурі України, сягають щонайменше 200 млрд. дол. США, а загальні збитки перевищили 500 млрд. доларів США. В результаті військових дій половина українських підприємств та суб'єктів господарювання припинили тимчасово або повністю свою діяльність.

Товариство зареєстровано в місті Києві та наразі працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Товариство продовжує здійснювати управління активами інститутів спільного інвестування.

З 01.01.2022 до 21.11.2022 Товариство не ідентифікувало події, що вимагають коригування після звітного періоду та що не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду», та інформацію щодо яких не розкрита Товариством в даних Примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Директор
ТОВ «КУА Герігідж Інвестмент Менеджмент»



А.В. Фоменко

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА Герігідж Інвестмент Менеджмент»

Я.Л. Аністратенко

