

Титульний аркуш

18.10.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 4/1810-23

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова правління

(посада)

Ковиліна А.А.

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 23848885
4. Місцезнаходження: 69000, Запорізька обл., д/н р-н, місто Запоріжжя, бульвар Центральний, будинок 21
5. Міжміський код, телефон та факс: 0612137908, 0612137911
6. Адреса електронної пошти: info@slavutich-invest.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення загальних зборів акціонерів від 30.12.2022, Затвердити річний звіт/фінансову звітність Компанії за 2021 рік.
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

slavutich-invest.com.
slavutich-invest.com/files/year-emitent-2021.pdf

(URL-адреса сторінки)

18.10.2023

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Примітки :

Згідно статуту емітента затвердження річного звіту є виключною компетенцією загальних зборів емітента. Затверджено 30.12.2022 року.

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що емітент не приймає участі в інших юридичних особах.

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу річної

інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що Товариство не проводило рейтингову оцінку емітента або цінних паперів емітента.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що у емітента відсутні філіали або інші відокремлені структурні підрозділи.

Складова змісту "Штрафні санкції щодо емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з відсутністю штрафних санкцій емітента, накладених органами державної влади у звітному періоді.

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що засновник емітента не є його акціонером на кінець звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що діяльність Товариства не пов'язана з укладенням деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів.

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що діяльність Товариства не пов'язана з можливістю використання хеджування як одного із методів управління фінансовими, зокрема ціновими, ризиками, який дозволяє уникнути їх, або мінімізувати втрати від них, отримані на реальних ринках, шляхом укладання строкових контрактів (біржових та позабіржових).

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації, оскільки зміна не відбувалась.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що облігації (будь-яких видів) Товариством не розміщувались.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що будь-які інші цінні папери, крім акцій, Товариством не розміщувались.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що похідні цінні папери Товариством не розміщувались.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що фактів викупу та продажу раніше викуплених емітентом власних акцій за звітний період не було.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що у емітента відсутні будь-які інші цінні папери крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі

понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації через відсутність у працівників емітента акцій.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства.

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що за результатами звітного та попереднього року рішення про виплату дивідендів не приймалося, виплата дивідендів не здійснювалася.

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що вид діяльності емітента не класифікується як переробна, добувна, або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що вид діяльності емітента не класифікується як переробна, добувна, або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду акціонерні або корпоративні договори не уклалися.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду вище зазначені договори не уклалися.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації, на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації

емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест"

3. Дата проведення державної реєстрації

02.10.2001

4. Територія (область)

Запорізька обл.

5. Статутний капітал (грн)

7000000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

6

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

66.30 - Управління фондами

64.20 - Діяльність холдингових компаній

64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "КРЕДОБАНК", МФО 325365

2) IBAN

UA 31 325365 000000 2650001869012

3) поточний рахунок

UA 31 325365 000000 2650001869012

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

, МФО

5) IBAN

б) поточний рахунок

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	280/3079/20	Запорізький окружний адміністративний суд	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"	Головне управління ДПС у Запорізькій області	немає	Позивач просив суд: визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення - рішення Головного управління ДПС у Запорізькій області № 0000800504 від 16.01.2020.	Ухвалено рішення
Опис:							
У період з 25.11.2019 по 13.12.2019 ДПС проведено планову виїзну перевірку ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ", за результатами якої встановлено порушення податкового законодавства. ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" не погодилось із результатами перевірки та звернулось до суду з адміністративним позовом до ГУ ДПС у Запорізькій області. Рішенням від 17.11.2020 року суд задовольнив позов Товариства до ГУ ДПС у Запорізькій області у повному обсязі: визнав протиправним та скасував податкове повідомлення - рішення ГУ ДПС у Запорізькій області № 0000800504 від 16.01.2020. Рішення не набрало законної сили.							
2	280/3079/20	Третій апеляційний адміністративний суд	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"	Головне управління ДПС у Запорізькій області	немає	Відповідач просив суд: скасувати Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 17.11.2020 р., ухвалити нове рішення, яким відмовити в задоволенні позовних вимог.	Ухвалено постанову
Опис:							
08.05.2020 р. ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" звернулось до Запорізького окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до ГУ ДПС у Запорізькій області. Рішенням від 17.11.2020 року суд задовольнив позов Товариства до ГУ ДПС у Запорізькій області у повному обсязі: визнав протиправним та скасував податкове повідомлення - рішення ГУ ДПС у Запорізькій області № 0000800504 від 16.01.2020 р. Відповідач - ГУ ДПС у Запорізькій області, не погодився з рішенням суду та подав апеляційну скаргу. Третій апеляційний адміністративний суд постановою від 19.05.2021 року апеляційну скаргу залишив без задоволення, рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 17.11.2020 р. залишив без змін. Постанова набрала законної сили.							
3	280/3079/20; адмін. провадження №К/9901/2285/6/21	Верховний Суд	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"	Головне управління ДПС у Запорізькій області	немає	Відповідач просив суд: скасувати Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 17.11.2020 р. та Постанову Третього апеляційного адміністративного суду від 19.05.2021 р. та відмовити в задоволенні позовних вимог.	Винесено ухвалу
Опис:							
ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" звернулось до Запорізького окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до ГУ ДПС у Запорізькій області. Рішенням від 17.11.2020 року суд задовольнив позов Товариства до ГУ ДПС у Запорізькій області у повному обсязі: визнав протиправним та скасував податкове повідомлення - рішення ГУ ДПС у Запорізькій області № 0000800504 від 16.01.2020 р. Відповідач - ГУ ДПС у Запорізькій області, не погодився з рішенням суду та							

подав апеляційну скаргу. Третій апеляційний адміністративний суд постановою від 19.05.2021 року апеляційну скаргу залишив без задоволення, рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 17.11.2020 р. залишив без змін. Постанова набрала законної сили. Відповідач не погодився з постановою апеляційного суду та 22.06.2021 р. звернувся до Верховного Суду з касаційною скаргою на рішення суду 1-ої інстанції та постанову апеляційного суду. Верховний Суд, перевіряючи касаційну скаргу, відмовив ГУ ДПС у Запорізькій області у відкритті провадження.

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів
Не відбувались.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

7 штатних працівників. Розмір фонду оплати праці збільшено. Підвищення рівня кваліфікації відбувається.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
член Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ), місцезнаходження - 03150 м. Київ, Україна, вул. Предславинська, 28, офіс 301

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Не проводить.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) починаючи, зі звітного періоду що закінчується 31 грудня 2015, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Товариство прийняло облікові політики з метою дотримання підприємством протягом 2021 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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".

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.

3.2.2. 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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (далі - МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2021 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків 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 Фонду.

3.2.5. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

" фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

" фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

" фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

" фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

" Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;

" умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;

" Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання визнається, якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення:

депозити,
дебіторську заборгованість (у тому числі позики),
облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вираховання резерву під очікувані кредитні збитки. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує 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 збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором та 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.

Депозити

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 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 банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від

знецінення фінансового активу:

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банку-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналізу виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші)
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвоєчасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку ВВВ- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт імовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з врахуванням наступного:

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокову дебіторську заборгованість, відображається в балансі теперішньою вартістю дисконтованих грошових потоків. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю не дисконтуються.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики (ймовірність) дефолту, які розраховуються відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест".

Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву.

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

Фінансові активи, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю. За справедливою вартістю оцінюються зокрема активи акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються

до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

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

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

Неринкові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

3.3.5. Зменшення корисності фінансових активів

Одними з ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, у тому числі цінних паперів, які входять до складу активів ІСІ, з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, є:

зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента;

зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 30 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", крім випадку прийняття такого рішення Комісією на вимогу уповноваженого законом державного органу або його посадовою особою (далі - зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку);

заборона торгівлі цінними паперами на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні";

невиконання емітентом боргових цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невплата доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невивплата частини чи повної номінальної вартості цінних паперів);

порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів або господарського товариства (боржника ІСІ).

В разі виникнення/зникнення щодо певного активу ІСІ вищенаведених ознак, компанія з

управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, а саме:

1) У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

2) У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

3) У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

4) У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

5) У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

Дані дії поширюються на дебіторську заборгованість за умови прийняття рішення про подальшу її оцінку за справедливою вартістю.

Щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, то станом на кожен звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд 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 обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Фонд застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях

внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Фонд не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд 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):

- позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних та 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 допоміжних критеріїв.

Кількісний критерій

- якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більше ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більше 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;
- був змінений управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

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

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається як фінансовий інструмент, у разі дотримання одного або декількох наступних критеріїв:

Кількісний критерій

- позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які простроченні більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.

Якісні критерії

- позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
- значні фінансові труднощі позичальника;
- смерть позичальника;
- неплатоспроможність позичальника;
- позичальник порушує фінансові умови договору;
- зникнення фактичного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- висока ймовірність банкрутства позичальника (порушення справи про банкрутство боржника ІСІ).

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

Розміри збитку

- стадія 1 - відсутнє прострочення - 0,1%, прострочення від 1 до 30 днів - 0,5%;
- стадія 2: прострочення платежу на термін від 31 до 90 днів - 10%,
прострочення платежу на термін від 91 до 180 днів - 15%,
прострочення платежу на термін від 181 до 365 днів - 25%,
прострочення платежу на термін від 366 до 1085 днів - 50%, ;
- стадія 3 - 100%.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих підстав щодо відшкодування їх вартості згідно рішення Фонду.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

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:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Довгострокові зобов'язання - це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.8. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності підприємства, для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 20 000,0 гривень.

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

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.

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

група 1 - земельні ділянки	- не амортизуються;
група 2- будівлі, споруди, передавальні пристрої	- 2-5%
група 3- машини та обладнання	- 10-50%
група 4- транспортні засоби	-15-20 %
група 5- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 12-25%
група 6- інші основні засоби	-5-10 %

Щорічна норма для кожного об'єкта основних засобів та ліквідаційна вартість, затверджуються наказом директора Товариства при введенні в експлуатацію

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

3.4.2. Нематеріальні активи

Товариство визнає нематеріальним активом немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правовстановлюючих документів. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні класифікуються за такими групами:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном
- група 3 - права на комерційні позначення
- група 4 - права на об'єкти промислової власності
- група 5 - авторське право та суміжні з ним права

група 6 - інші нематеріальні активи.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний період 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 інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість, утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Амортизацію на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Оренда

На дату початку оренди товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за договорами операційної оренди у відповідності з МСФЗ 16.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Для здійснення податкових розрахунків доходу і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпеченням Товариство вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", якщо

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події
- імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрхувань до резерву відпусток, включаючи відрхування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку

робочого часу.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо Товариство не проводить.

3.9.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, - згідно з МСБО (IAS) 2 "Запаси". При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство визнає Дохід у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" як збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції - це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Товариство, оцінюючи, чи має він юридично обов'язкове право на оплату за завершені на сьогоднішній день товари або надані на сьогоднішній день послуги відповідно до пункту 35 (в) МСФО 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору. Право на оплату за завершене на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Товариство повинен мати право на суму, яка, принаймні компенсує йому виконане на сьогоднішній день зобов'язання щодо товарів або послуг, якщо договір розірвано клієнтом або іншою стороною з будь-яких причин, окрім невиконання Товариством обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Суб'єкт господарювання відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення

договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на укладання контрактів, за якими період виконання становить менше року, списуються на витрати періоду.

Одиницею обліку доходу (виручки) визнається окремих контракт.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розпорядженням, 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 активів;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку Товариства лише в тому разі, якщо:

- право товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено,

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід для роялті на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться пізніша з таких подій:

(а) здійснення подальшого продажу або використання; та

(б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

Облік витрат підприємства здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

3.10.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовує обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	31.12.2021
Гривня/1 долар США	28,2746	27,2782
Гривня/1 євро	34,7396	30,9226

3.10.3 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.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Послуги з управління активами інституційних інвесторів.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Не планує.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани

капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Емітент - фінансова установа. Основні засоби (земельні ділянки) зазначені у 1 розділі Баланса (активи).

Планів немає.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

- розбіжності у законодавстві;
- ринкові чинники.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Ліквідність забезпечена на необхідному рівні.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Не укладалися.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Продовження діяльності з управління активами.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Не використовуємо розробки.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Немає.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Робочими органами Загальних зборів є: реєстраційна комісія; лічильна комісія; голова Загальних зборів; секретар Загальних зборів. Акціонери є власниками Товариства і, беручи участь у Зборах, здійснюють таким чином своє право на участь в управлінні справами Товариства і контролюють його діяльність. Реалізація управлінських функцій акціонером здійснюється	Головує на Загальних зборах Голова Наглядової ради, член Наглядової ради чи інша особа, уповноважена Наглядовою радою. Секретар призначається Наглядовою радою. Реєстраційна комісія призначається Наглядовою радою, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів - акціонерами, які цього вимагають. Лічильна комісія

	голосуванням на загальних зборах голосуючими акціями.	обирається загальними зборами. У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів (реєстру власників іменних цінних паперів) Товариства, які мають право на участь, або їх представники. На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник Аудитора та посадові особи Товариства незалежно від володіння ними акціями. Песональний склад річних загальних зборів, що відбулися у 2021 році, складався: - з акціонерів (у кількості 4 осіб), що безпосередньо приймали участь, та представників акціонерів (у кількості 2 осіб) - згідно переліку акціонерів Товариства, які мають право на участь у Загальних зборах (який складався в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України); представників - реєстраційної комісії; - лічильної комісії; - голови та секретаря зборів.
Наглядова рада	Голова Наглядової ради. Член Наглядової ради. Член Наглядової ради. Член Наглядової ради.	Голова Наглядової ради - Константін Віталій Миколайович. Член Наглядової ради - Метельський Олег Вікторович. Член Наглядової ради - Ткаченко Сергій Григорович. Член Наглядової ради - Сінякін Олексій Іванович.
Правління	Голова правління. Член правління. Член правління.	Голова правління - Ковиліна Аліна Андріївна. Член правління - Дєткова Ольга Миколаївна. Член правління - Каріка Євген Іванович.
Ревізійна комісія (ревізор)	Функції ревізійної комісії виконує ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс".	Генеральний директор аудиторської фірми Гончарова Валентина Георгіївна.
Служба внутрішнього аудиту	Внутрішній аудитор.	Воробйова Ганна Василівна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради	Константінов Віталій Миколайович	1966	Вища	30	Товариство з обмеженою відповідальністю "Завод ХіТТехнологія", 31676602, Член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", радник директора ТОВ "Завод ХіТ Технологія", директор ТОВ "Завод ХіТ Технологія".	26.04.2021, 3 роки
<p>Опис: Є представником акціонера ТОВ "ЄВРОФОРМАТ ППМ". Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не отримує винагороду на підставі Договору. Загальний стаж роботи - 30 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", радник директора ТОВ "Завод ХіТ Технологія" (ідентифікаційний код 31676602, місцезнаходження: 69057, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Антенна, будинок 11-А), директор ТОВ "Завод ХіТ Технологія".</p>							
2	Член Наглядової ради	Метельський Олег Вікторович	1980	Вища	8	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест", 23848885, Член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", менеджер у ФОП Романов Олександр Вікторович.	26.04.2021, 3 роки
<p>Опис: Є акціонером ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест". Володіє 7,5 % акцій Компанії. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не отримує винагороду на підставі Договору. Загальний стаж роботи - 8 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", менеджер у ФОП Романов Олександр Вікторович.</p>							
3	Член Наглядової ради	Ткаченко Сергій Григорович	1959	Вища	40	Товариство з обмеженою	26.04.2021, 3

						відповідальністю "БІ Мобаїл", Товариство з обмеженою відповідальністю "Тейлор Нельсон Софрез Україна", 33304699, 31813098, Член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", президент ТОВ "БІ Мобаїл", виконавчий директор, ТОВ "Тейлор Нельсон Софрез Україна".	роки
<p>Опис: Є представником акціонера ТОВ "ОВІТО Україна". Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не отримує винагороду на підставі Договору. Загальний стаж роботи - 40 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: член Наглядової ради (за сумісництвом) ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", президент ТОВ "БІ Мобаїл" (ідентифікаційний код 33304699, місцезнаходження: 04070, м.Київ, вул.Ігорівська, буд.1/8, літ."Г"), виконавчий директор ТОВ "Тейлор Нельсон Софрез Україна" (ідентифікаційний код 31813098, місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул.Сім'ї Прахових, буд.58/10, офіс 7).</p>							
4	Член Наглядової ради	Сінякін Олексій Іванович	1976	Вища	26	Товариство з обмеженою відповідальністю "Завод ХіТ Технологія", 31676602, Директор ТОВ "Завод ХіТ Технологія".	26.04.2021, 3 роки
<p>Опис: Є представником акціонера ТОВ "ЄВРОФОРМАТ ППМ". Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не отримує винагороду на підставі Договору. Загальний стаж роботи - 26 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: директор ТОВ "Завод ХіТ Технологія" (ідентифікаційний код юридичної особи 31676602, місцезнаходження: 69057, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Антенна, будинок 11-А.), директор ТОВ "ЗАВОД № 77"</p>							
5	Голова правління	Ковиліна Аліна Андріївна	1978	Вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕКО", 22133500, Директор ЗВЕД ТОВ "ІНВЕКО".	07.04.2017, 5 років
<p>Опис: Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Розмір виплаченої винагороди становить 87 322,23 грн. Загальний стаж роботи - 21 рік. Посади, які обіймала протягом останніх п'яти років: Голова правління ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-Інвест".</p>							
6	Член правління	Деткова Ольга Миколаївна	1980	Вища	19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	07.04.2017, 5 років

						ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНО-ВИРОБНИЧ А КОМПАНІЯ "САНДРА ГОЛД", 32692292, Старший бухгалтер ТОВ "ТВК "Сандра Голд".	
	Опис: Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Розмір виплаченої винагороди становить 83 588,96 грн. Загальний стаж роботи - 19 років. Посади, які обіймала протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест".						
7	Член правління	Каріка Євген Іванович	1981	Вища	16	ЗАТ "Запорізький інструментальний завод ім. Войкова", 23289055, Економіст ЗАТ "Запорізький інструментальний завод ім. Войкова".	07.04.2017, 5 років
	Опис: Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Розмір виплаченої винагороди становить 75 400,00 грн. Загальний стаж роботи - 16 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: директор з інвестицій ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", генеральний директор ТОВ "Таврійська Січ" (за сумісництвом), ідентифікаційний код юридичної особи: 36097890 (69000, м. Запоріжжя, бульвар Центральний, 21).						
8	Внутрішній аудитор	Воробйова Ганна Василівна	1981	Вища	17	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", 14352406, Керівник з розвитку продажів Запорізького роздрібного регіонального центру відділу розвитку продажів Управління продажів роздрібного бізнесу АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО".	29.11.2021, необмежений
	Опис: Акціями Компанії не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 17 років. Посади, які обіймала протягом останніх п'яти років: керівник з розвитку продажів Запорізького роздрібного регіонального центру відділу розвитку продажів Управління продажів роздрібного бізнесу АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" (ідентифікаційний код 14352406, місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул.Жилянська, буд.32).						
9	Ревізійна комісія	Приватне підприємство	0	00	0	00, 23877071	18.09.2020, 5

		"Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"					років
Опис: Відповідно до ст.73 та ст.76 Закону України "Про акціонерні товариства" та п.15.15 Статуту ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" повноваження Ревізійної комісії виконує Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс". Ідентифікаційний код юридичної особи 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, буд.60, кв.4.							

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Член Наглядової ради	Метельський Олег Вікторович	1 050 000	7,5	1 050 000	0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Емітент планує продовжувати діяльність з управління активами.

2. Інформація про розвиток емітента

Вартість активів інституційних інвесторів під управлінням емітента постійно зростає та показує тенденцію до подальшого збільшення.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Інформація про ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" станом на 31.12.2021р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	7 064 878,93	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	29,91	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	44,8107	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9296	не менше 0,5

Компанія дотримується відповідних пруденційних нормативів.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство не має власного корпоративного кодексу.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

У своїй діяльності ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" дотримується Кодексу Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу. Факти недотримання Кодексу відсутні. Текст Кодексу доступний для ознайомлення на сайті УАІБ

http://www.uaib.com.ua/about_uaib/internal_docs/statut.html. Фактів недотримання Кодексу немає.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Не застосовувалась практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	26.04.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Обрання складу та членів лічильної комісії. Звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Компанії у 2020 році. Звіт Наглядової ради про результати роботи у 2020 році. Звіт Ревізійної комісії по результатам фінансово-господарської діяльності Компанії за 2020 рік. Затвердження річного звіту Компанії за 2020 рік. Прийняття рішення про розподіл прибутку (покриття збитків) за 2020 рік та розгляд питання про нарахування дивідендів. Затвердження основних напрямків діяльності Компанії у 2021 році. Прийняття рішення про переобрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради.</p>	

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (вказати)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів вказується причина їх не проведення	
--	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів вказується причина їх не проведення	
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Константинов Віталій Миколайович		Х	Здійснення управління Компанією та контроль за діяльністю виконавчого органу Компанії. Захист прав та інтересів акціонерів Компанії, представлення їх інтересів в період між Загальними зборами. Наглядова рада обирається 1 раз на три роки та здійснює діяльність відповідно до статуту Компанії та Положення про наглядову раду. яке затверджується Загальними зборами.
Метельський Олег Вікторович		Х	Здійснення управління Компанією та контроль за діяльністю виконавчого органу Компанії. Захист прав та інтересів акціонерів Компанії, представлення їх інтересів в період між Загальними зборами. Наглядова рада обирається 1 раз на три роки та здійснює діяльність відповідно до статуту Компанії та Положення про наглядову раду. яке затверджується Загальними зборами.
Ткаченко Сергій Григорович		Х	Здійснення управління Компанією та контроль за діяльністю виконавчого органу Компанії. Захист прав та інтересів акціонерів Компанії, представлення їх інтересів в період між Загальними зборами. Наглядова рада обирається 1 раз на три роки та здійснює діяльність відповідно до статуту Компанії та Положення про наглядову раду. яке затверджується Загальними зборами.
Сінякін Олексій Іванович		Х	Здійснення управління Компанією та контроль за діяльністю виконавчого органу Компанії. Захист прав та інтересів акціонерів Компанії, представлення їх інтересів в період між Загальними зборами. Наглядова рада обирається 1 раз на три роки та здійснює діяльність відповідно до статуту Компанії та Положення про наглядову раду. яке затверджується Загальними зборами.

Чи проведені засідання наглядової ради,	Узвітньому році засідання наглядової ради проводилися більше 230 разів. Прийняті рішення надавали повноваження на продаж
--	--

загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	та купівлю активів ІСІ та вхід і вихід із складу учасників товариств компанією з управління активами.
---	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	комітети не створені		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Загальними зборами ухвалено рішення: затвердити Звіт про результати роботи Наглядової ради у 2021 році. Визнати роботу Наглядової ради у 2021 році задовільною.
--------------------------------------	---

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми

правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	X	
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (вказати)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова правління Ковиліна Аліна Андріївна	Здійснення керівництва поточною діяльністю Компанії. Представлення інтересів товариства у взаємовідносинах із державними органами. Подання звітності. Аналіз поточної діяльності та управління ризиками.
Член правління Деткова Ольга Ми колаївна	Здійснення керівництва поточною діяльністю Компанії. Представлення інтересів товариства у взаємовідносинах із державними органами. Подання звітності. Аналіз поточної діяльності та управління ризиками.
Член правління Каріка Євген Іванович	Здійснення керівництва поточною діяльністю Компанії. Представлення інтересів товариства у взаємовідносинах із державними органами. Подання звітності. Аналіз поточної діяльності та управління ризиками.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як	Діяльність виконавчого органу дозволила у 2021 році зберегти прибуткову діяльність підприємства, що відображено у звіті правління, затвердженому Загальними зборами.
---	--

діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	
---	--

Оцінка роботи виконавчого органу	Загальними зборами ухвалено рішення: затвердити Звіт правління про результати фінансово-господарської діяльності Компанії у 2021 році. Визнати роботу правління у 2021 році задовільною.
---	--

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована "Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)", затвердженим Наглядовою радою Компанії.

Система управління ризиками Компанії затверджена Наглядовою радою компанії та заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні
Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні

Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про посадових осіб відсутне Положення про ревізора відсутне Положення про розподіл прибутку відсутне	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	---	--	---	---

		регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	так	ні	так	так

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Функції ревізійної комісії виконує аудиторська фірма.	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРОФОРМАТ ППМ"	31089602	60
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА"	32853063	10
3	Мацегорова Марина Вікторівна		7,5
4	Загрудний Олександр Федорович		7,5
5	Шестопалов Дмитро Борисович		7,5
6	Метельський Олег Вікторович		7,5

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
14 000 000	0	Обмежень немає.	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Відповідно до п.11.2 Статуту посадовими особами органів управління Компанії є Голова та інші члени Наглядової ради, Голова Правління та інші члени Правління, Голова Ревізійної комісії (Ревізор), а також інші особи згідно з законодавством України. Призначення та звільнення посадових осіб знаходиться в компетенції Загальних зборів Компанії.

9) повноваження посадових осіб емітента

Управління поточною діяльністю.

Взаємодія з державними органами.
Подача звітності.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

У відповідності до ч.3 ст.40-1Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23/02/2006 р № 3480-IV (в редакції станом на 01/01/2019) в межах проведення фінансової звітності ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" за 2021 рік аудиторською фірмою ПП "Аудиторська фірма "Синтез - Аудит - Фінанс" перевірено інформацію, зазначену у пунктах 1-4, та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цього Звіту про корпоративне управління в розділі "Інформація про корпоративне управління" звіту незалежного аудитора.

Від аудитора Генеральний директор ПП "Аудиторська фірма "Синтез- Аудит - Фінанс"
Гончарова В.Г.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

Звіт про корпоративне управління

1. Мета провадження діяльності ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест"

Здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) є основною метою провадження діяльності ПрАТ "КУА "Славутич- Інвест"

2. Факти дотримання/неотримання принципів чи кодексу корпоративного управління (з посиланням на джерело розміщення їхтексту), відхілення та причин відхілення протягом року.

У своїй діяльності ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" дотримується Кодексу Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу. Факти недотримання Кодексу відсутні. Текст Кодексу доступний для ознайомлення на сайті УАІБ

http://www.uaib.com.ua/about_uuib/internal_docs/statut.html.

3.Інформація про власників істотної участі (в тому числі осіб, що здійснюють контроль за компанією з управління активами), її відповідність вимогам та зміну їх складу за рік.

Акціонери ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест"

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Євроформат ППМ", код за ЄДР 31089602, місцезнаходження: 04073, м.Київ, вул.Куренівська, буд.21 А - 60%.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Овіто Україна", код за ЄДР 32853063, місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул.Сім'ї Прахових, буд.58/10, офіс 18 - 10%.

Учасники ТОВ "Євроформат ППМ:

1. Ткаченко Сергій Григорович - 82%

Учасники ТОВ "Овіто Україна"

1. Ткаченко Ольга Ігорівна - 50%

2. Ткаченко Валентина Ігорівна - 50%

У 2021 зміни у складі власників істотної участі не відбувалось.

4. Склад наглядової ради КУА та його зміну за рік, у тому числі утворені комітети.

Рішенням річних загальних зборів Компанії (протокол № 29 від 26.04.2021 року) у 2021 році переобрано та залишено склад Наглядової ради Компанії без змін, а саме наступних осіб:

- Ткаченко Сергій Григорович,

- Метельський Олег Вікторович,

- Константинов Віталій Миколайович,

- Сінякін Олексій Іванович.

Головою Наглядової ради Компанії обрано Константинова В.М.

Строк, на який обрано Наглядову раду - 3 роки.

У 2019 році внесено зміни до Положення про Наглядову раду Компанії, пов'язані з приведенням його у відповідність до Закону України №2210-VIII від 16.11.2017 р. "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів".

Комітети Наглядовою радою ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" не створювались.

5. Інформація про склад виконавчого органу та його зміни за рік.

Виконавчий орган ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" - Правління.

Голова правління - Ковиліна Аліна Андріївна

Член правління - Каріка Євген Іванович

Член правління - головний бухгалтер - Деткова Ольга Миколаївна

Протягом року склад правління не змінювався

6. Факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу компанії з управління активами внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" не зафіксовано фактів порушення членами Наглядової ради та Виконавчого органу внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" або споживачам фінансових послуг.

7. Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, в тому числі до членів наглядової ради та виконавчого органу.

У 2021 році органи державної влади не застосовували заходи впливу до Компанії.

По відношенню до членів наглядової ради та виконавчого органу ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" протягом 2021 року заходи впливу не здійснювались.

8. Розмір винагороди за рік членів наглядової ради та виконавчого органу.

Члени Наглядової ради ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" не отримують винагороду на підставі Договору.

Розмір винагороди членів виконавчого органу становив: Голова правління - 87 322,23, член правління - 75 400,00 член-правління головний бухгалтер - 83 588,96.

9. Інформація про значні фактори ризику, що впливали на діяльність компанії з управління активами протягом року.

Значні фактори ризику, що впливали на діяльність ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест", були відсутні протягом року.

10. Інформація про наявність у ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" системи управління ризиками та її ключові характеристики.

СУР Компанії затверджена Наглядовою радою Компанії та заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фондів в управлінні Компанії несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

3.2. Основними (істотними) видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є такі:

- (1) операційний ризик;
- (2) ризик репутації;
- (3) стратегічний ризик.

Функції системи управління ризиками

4.1. СУР Компанії забезпечує:

- (1) досягнення оптимальної ефективності діяльності з управління ризиками в Компанії при досягненні цілей, зазначених у п. 2.1 цього Положення;
- (2) своєчасне та відповідне інформаційне та аналітичне забезпечення органів управління та посадових осіб Компанії у процесі прийняття управлінських рішень і стратегічного планування;
- (3) оптимізацію структури активів фондів та встановлення адекватного механізму контролю відповідності рівня сукупного ризику кожного фонду його інвестиційній стратегії;
- (4) здійснення наскрізного контролю за ризиками Компанії та фондів;
- (5) визначення критеріїв та оцінку ефективності механізмів і підходів до управління ризиками в Компанії, розробку шляхів їх вдосконалення.

11. Результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю) а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої звітності.

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована "Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)", затвердженим Наглядовою радою Компанії (Протокол №18-14 від 01.07.2014 року).

Посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії (далі - внутрішній аудитор) є Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії.

Внутрішній аудитор призначається Наглядовою радою Компанії з метою оцінки та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії, в цілях надання Загальним зборам (вищому органу управління) Компанії та керівництву Компанії необхідної підтримки (сприяння) у виконанні їх обов'язків з досягнення мети діяльності Компанії

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Компанії у 2021 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Компанії, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Компанії.

12. Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений в статуті фінансової установи розмір.

Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений в статуті, відсутні.

13. Інформація про результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

Купівля - продаж активів протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті КУА розмір не проводилась.

14. Інформація про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або інформація про їх відсутність.

Протягом 2021 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати та компенсації провідному управлінському персоналу.

Інших операцій між Компанією та пов'язаними особами в звітному періоді не відбувалось.

15. Інформація про використання рекомендацій органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг щодо аудиторського висновку.

Рекомендації (вимоги) органів, що здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку не надходило.

16. Інформація про зовнішнього аудитора Наглядової ради ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест", призначеного протягом року.

Аудит проведено ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс", номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372. Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. НемировичаДанченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств" за номером 1372. Посилання на реєстр:

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoidijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/>

17. Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема: кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги куа, перелік інших аудиторських послуг, що надавалися куа протягом року, випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора, ротацію аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років, стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року та факти подання недостовірної інформації куа, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органом, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг.

Загальний стаж діяльності ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс" - 21 рік.

ПП "Аудиторська фірма "Синтез - Аудит - Фінанс" надає послуги ПрАТ "КУА "Славутич -Інвест" з 2007 року по 2018, та з 2021 року по теперішній час, інші аудиторські послуги протягом року не надавались. Випадків конфлікту інтересів щодо зовнішнього аудитора не було. До фірми ПП "Синтез - Аудит - Фінанс" не було застосовано стягнень з боку Аудиторської палати України, відсутні факти подання недостовірної звітності куа, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, що здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

18.Інформація про захист ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест", прав споживачів фінансових послуг, зокрема: наявність механізму розгляду скарг, прізвища, ім'я та по батькові працівників ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" уповноважених розглядати скарги, стан розгляду КУА протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг), наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг КУА та результати їх розгляду.

Механізм розгляду скарг наявний. Скарги, що надходять на адресу ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест", розглядаються у строки та в порядку, встановлених чинним законодавством. Уповноважена розглядати скарги: Голова правління - Ковиліна Аліна Андріївна. Протягом року до ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" скарги не надходили. В провадженні судів позови стосовно надання фінансових послуг ПрАТ "КУА "Славутич- Інвест" не знаходяться.

19. Інформація про корпоративне управління у КУА, подання якої передбачене законами з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг та/або прийнятими згідно з такими законами нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" надає усю необхідну інформацію про корпоративне управління, подання якої передбачене законами та нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання фондового ринку та ринку фінансових послуг.

Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

У відповідності до ч.3 ст.40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23/02/2006 р № 3480-IV (в редакції станом на 01/01/2019) в межах проведення фінансової звітності ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" за 2021 рік аудиторською фірмою ПП "Аудиторська фірма "Синтез - Аудит - Фінанс" перевірено інформацію, зазначену у пунктах 1-4, та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цього Звіту про корпоративне управління в розділі "Інформація про корпоративне управління" звіту незалежного аудитора.

Від аудитора Генеральний директор ПП "Аудиторська фірма "Синтез- Аудит - Фінанс"
Гончарова В.Г.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРОФОРМАТ ППМ"	31089602	04073, місто Київ, вул.Куренівська, буд.21 А	8 400 000	60	8 400 000	0
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА"	32853063	01033, місто Київ, вул.Сім'ї Прахових, буд.58/10, офіс 18	1 400 000	10	1 400 000	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Мацегорова Марина Вікторівна			1 050 000	7,5	1 050 000	0
Загрудний Олександр Федорович			1 050 000	7,5	1 050 000	0
Метельський Олег Вікторович			1 050 000	7,5	1 050 000	0
Шестопалов Дмитро Борисович			1 050 000	7,5	1 050 000	0
Усього			14 000 000	100	14 000 000	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Прості іменні	14 000 000	0,50	<p>Статут ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" (десята редакція). Стаття 8. ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ АКЦІОНЕРІВ КОМПАНІЇ.</p> <p>8.1. Акціонерами Компанії можуть бути юридичні та фізичні особи, за законодавством України правоздатність яких не обмежена законодавством.</p> <p>8.2. Акціонери Компанії є рівними у своїх правах.</p> <p>8.3. Акціонери Компанії мають право:</p> <p>" брати участь в управлінні справами Компанії в порядку, визначеному цим Статутом;</p> <p>" брати участь у розподілі прибутку Компанії та одержувати дивіденди пропорційно кількості належних їм акцій (право на отримання дивідендів мають особи, які є акціонерами на дату складення переліку осіб які мають право на отримання дивідендів);</p> <p>" одержувати інформацію про діяльність Компанії (на вимогу акціонера Компанія зобов'язана надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти про діяльність, протоколи Загальних зборів, крім документів бухгалтерського обліку, які не стосуються значних правочинів та правочинів у вчинення яких є заінтересованість, якщо інше не передбачене чинним законодавством). Протягом 10 днів з моменту надходження письмової вимоги акціонера виконавчий орган Компанії зобов'язаний надати йому інформацію. За надання копій документів Компанія може встановлювати плату, розмір якої не може перевищувати вартості витрат на виготовлення копій документів та витрат, пов'язаних з пересиланням документів поштою. Правління Компанії визначає порядок видачі документів у вигляді копій, витягів чи іншому вигляді;</p> <p>" за умови повідомлення виконавчого органу Компанії не пізніше ніж за два робочі дні, акціонер має право на ознайомлення з установчими документами, визначеними Законом України "Про акціонерні</p>	<p>Публічна пропозиція та/або допуск до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру відсутні.</p>

			<p>товариства", у приміщенні Компанії за її місцезнаходженням у робочий час;</p> <p>" отримувати додаткову інформацію про діяльність Компанії за згодою виконавчого органу Компанії або у випадках і порядку, передбачених рішенням Загальних зборів Компанії;</p> <p>" укладати цивільно-правові угоди щодо розпорядження акціями (у т.ч. про відчуження), якими вони володіють, відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту;</p> <p>" вимагати від Компанії викупу всіх або частини належних йому акцій, якщо на Загальних зборах акціонерів прийняте рішення, проти якого вони голосували, або не брали участі у голосуванні з таких питань:</p> <p>а) внесення змін до Статуту, або затвердження Статуту Компанії у новій редакції, якщо вони передбачають обмеження прав цього акціонера;</p> <p>б) реорганізація Компанії, створення, реорганізація або ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв Компанії;</p> <p>в) затвердження угод, спрямованих на відчуження майна Компанії, укладених на суму, що перевищує розмір статутного капіталу Компанії;</p> <p>" у разі ліквідації Компанії отримати частину вартості її майна, пропорційну розміру своєї частки у статутному капіталі Компанії;</p> <p>" вносити пропозиції з питань діяльності Компанії на розгляд органів управління Компанії відповідно до їх компетенції, брати участь в обговоренні цих питань;</p> <p>" інші права, передбачені цим Статутом та чинним законодавством України.</p> <p>8.4. Акціонери Компанії зобов'язані:</p> <p>" дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Компанії;</p> <p>" виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Компанії;</p> <p>" виконувати свої зобов'язання перед Компанією, у тому числі пов'язані з майновою участю;</p> <p>" оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Компанії;</p> <p>" не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Компанії;</p>	
--	--	--	--	--

			<p>" сприяти Компанії у здійсненні нею її статутної діяльності;</p> <p>" утримуватися від будь-яких дій, що можуть призвести до збитків або заподіяти шкоду діловій репутації Компанії;</p> <p>" нести інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України та цим Статутом.</p> <p>8.5. Акціонери Компанії несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Компанії, у межах вартості акцій, що їм належать. Акціонери, які не повністю оплатили акції відповідають за зобов'язаннями Компанії у межах неоплаченої частини вартості належних їм акцій.</p> <p>8.6. правонаступники акціонерів набувають права і обов'язки, що стосуються акціонерів Компанії відповідно до чинного законодавства України.</p> <p>8.7. Акціонери Компанії мають переважне право на придбання акцій Компанії при нових емісіях та акцій Компанії, що продаються.</p> <p>8.8. Акціонери, які разом володіють більш ніж 10% акцій, мають право вимагати проведення аудиторських перевірок. Витрати на проведення таких перевірок покладаються на акціонерів, на вимогу яких вони проводились.</p> <p>8.9. На вимогу акціонера або Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Компанія надає перелік афілійованих осіб та відомості про належні їм акції Компанії.</p> <p>8.10. Гарантії захисту майнових прав акціонерів встановлюються чинним законодавством.</p> <p>8.11. Питання, не врегульовані цією статтею, визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", Законом України "Про інститути спільного інвестування" Законом України "Про недержавне пенсійне забезпечення", нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національної комісії з регулювання ринку фінансових послуг України.</p>	
--	--	--	---	--

Примітки:

Структура капіталу на кінець звітного періоду складається з:

zareestrovaniy (pайovий) kapітал: 7000 тис.грн., резервний капітал: 96 тис.грн., нерозподілений прибуток: 1146 тис.грн.

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.12.2009	346/1/09	ДКЦПФР	UA 4000007223	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	0,5	14 000 000	7 000 000	100
Опис	Цінні папери емітента не були включені/виключені до/з біржового реєстру фондової біржі.								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
10.12.2010	346/1/09	UA4000170708	14 000 000	7 000 000	14 000 000	0	0
Опис:							
Обмеження прав голосу за акціями відсутні.							

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	131	74	0	0	131	74
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	8	30	0	0	8	30
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	123	44	0	0	123	44
2. Невиробничого призначення:	7 640	7 640	0	0	7 640	7 640
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	7 640	7 640	0	0	7 640	7 640
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	7 771	7 714	0	0	7 771	7 714
Опис	<p>В 2021 року придбано основних засобів (комп'ютер) на суму 24 тис. грн. Зменшення вартості основних засобів відбулося за рахунок накопиченої амортизації. Сума амортизації за 2021 рік складає 81 тис. грн., в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - право користування майном (оренда) - 79 тис. грн.; - машини та обладнання - 2 тис. грн. 					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	8 242	8 069
Статутний капітал (тис.грн)	7 000	7 000
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	7 000	7 000
Опис	Станом на 31.12.2021 р. власний капітал (вартість чистих активів) становить 8242 тис.грн.	
Висновок	У порівнянні з минулим роком власний капітал збільшився на 173 тис.грн. за рахунок отриманих прибутків.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним)	X	0	X	X

випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	41	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	583	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	624	X	X
Опис	Довгострокові зобов'язання на 31.12.2021 р. відсутні. В складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівниками Товариства станом на 31.12.2020 р. - 179 тис. грн. та станом на 31.12.2021 р. - 202 тис. грн. Протягом 2021 року забезпечення на виплату відпусток працівниками використано на 14 тис. грн.			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, місто Київ, вул.Тропініна, 7 Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	немає
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	немає
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	0443630400
Факс	0443630400
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	ПАТ "НДУ" веде реєстр власників іменних цінних паперів. Депозитарна діяльність Центрального депозитарію є неліцензійною.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження	69091, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Немировича-Данченка, буд.60, кв.4

Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1372
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	0612120581
Факс	0612120097
Вид діяльності	Аудиторські перевірки
Опис	Здійснює аудиторські перевірки діяльності Товариства та виконує функції ревізійної комісії Товариства.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гудвіл-Брок"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23740981
Місцезнаходження	69005, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, бульвар Центральний, буд.21
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286692
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.10.2013
Міжміський код та телефон	0612229677
Факс	0612229677
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Є зберігачем цінних паперів емітента.

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"	за ЄДРПОУ	23848885
Територія	Запорізька обл.	за КАТОТТГ	UA2306007001 0154443
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30

Середня кількість працівників: 6

Адреса, телефон: 69000 місто Запоріжжя, бульвар Центральний, будинок 21, 0612137908

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			1801001
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	131	74
первісна вартість	1011	263	287
знос	1012	(132)	(213)
Інвестиційна нерухомість	1015	7 640	7 640
первісна вартість	1016	7 640	7 640
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	7 775	7 718
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	5
Виробничі запаси	1101	3	5
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	330	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	419	867
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	1
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	1
із внутрішніх розрахунків	1145	116	185
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	132	87
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	132	87
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1 003	1 148
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	8 778	8 866

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	87	96
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	982	1 146
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	8 069	8 242
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	50	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85	50
товари, роботи, послуги	1615	167	306
розрахунками з бюджетом	1620	35	41
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1	0
розрахунками з оплати праці	1630	11	25
одержаними авансами	1635	181	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	179	202
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	659	624
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	8 778	8 866

Керівник

Ковиліна Аліна Андріївна

Головний бухгалтер

Деткова Ольга Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія
з управління активами "Славутич-Інвест"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2022

23848885

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 475	1 313
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1 475	1 313
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	23	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1 271)	(1 079)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(4)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	225	231
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	7

Інші доходи	2240	330	330
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(18)	(33)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(330)	(330)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	211	205
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-38	-37
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	173	168
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	173	168

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	16
Витрати на оплату праці	2505	521	482
Відрахування на соціальні заходи	2510	102	98
Амортизація	2515	81	81
Інші операційні витрати	2520	549	406
Разом	2550	1 273	1 083

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Ковиліна Аліна Андріївна

Головний бухгалтер

Деткова Ольга Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Славутич-Інвест"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

19.01.2022

23848885

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 132	997
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	3
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	21	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	63	186
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(640)	(551)
Праці	3105	(384)	(366)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111)	(101)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(130)	(129)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(37)	(37)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(93)	(92)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(1)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-50	37
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5	7
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5	7
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-45	44
Залишок коштів на початок року	3405	132	88
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	87	132

Керівник

Ковиліна Аліна Андріївна

Головний бухгалтер

Деткова Ольга Миколаївна

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	9	-9	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	9	164	0	0	173
Залишок на кінець року	4300	7 000	0	0	96	1 146	0	0	8 242

Керівник

Ковиліна Аліна Андріївна

Головний бухгалтер

Дєткова Ольга Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ"

Фінансова звітність ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" підготовлена за звітний період, який включає діяльність Компанії за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Примітки	Поточний звітний період		Попередній звітний період	
АКТИВИ				
Непоточні активи				
Основні засоби	7.5	74	131	
Інвестиційна нерухомість (за справедливою вартістю)	7.6	7640	7640	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7.4	4	4	
Загальна сума непоточних активів		7718	7775	
Поточні активи				
Поточні запаси	7.7.1	5	3	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість			7.7.3	1053 535
Інші поточні фінансові активи	7.7.2		330	
Інші поточні нефінансові активи	7.7.4	3	3	
Грошові кошти у безготівковій формі в національній валюті на поточному рахунку в банку				
7.7.5	87	132		
Загальна сума поточних активів		7,1148	1003	
Загальна сума активів		8866	8778	
Зареєстрований статутний (пайовий) капітал	7.8	7000	7000	
Нерозподілений прибуток	7.8	1146	982	
Інші резерви	7.8	96	87	
Загальна сума власного капіталу		8242	8069	
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7.9		50	
Загальна сума непоточних зобов'язань			50	
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	7.9	202	179	
Загальна сума поточних забезпечень		202	179	
Торговельна а інша поточна кредиторська заборгованість	7.9	98	167	
Інші поточні фінансові зобов'язання	7.9	258	266	
Інші поточні нефінансові зобов'язання	7.9	66	47	
Загальна сума поточних зобов'язань		624	659	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		8866	8778	

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,

прибуток та збиток, за функцією витрат

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Примітки	Поточний звітний період		Попередній звітний період	
----------	-------------------------	--	---------------------------	--

Дохід від звичайної діяльності	7.1	1475	1313		
Валовий прибуток		1475	1313		
Інші доходи	7.1	357	338		
Адміністративні витрати	7.2	(1271)	(1079)		
Інші витрати	7.2	(332)	(334)		
Прибуток (збиток) від операційної діяльності				229	238
Фінансові витрати	7.2	18	33		
Прибуток (збиток) до оподаткування:				211	205
Витрати на сплату податку		(38)	(37)		
Прибуток (збиток)	7.3	173	168		

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД,

компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Звіт про сукупний дохід				
Інший сукупний дохід	-	-		
Загальна сума сукупного доходу	7.3	173	168	
?				

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

прямий метод

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	7.10	1132	997	
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	7.10	84	189	
Виплати постачальникам за товари роботи, послуги	7.10	(640)	(551)	
Виплати працівникам та виплати від їх імені	7.10	(495)	(467)	
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	7.10	(94)	(94)	
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(13)	74	
Податки на прибуток сплачені (повернені)	7.10	(37)	(37)	
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(50)	37		
Проценти отримані	7.10	5	7	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	5	7		
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(45)	44	
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду (у безготівковій формі)		7.7.5	132	
		88		
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду (у безготівковій формі)	7.7.5	87	132	

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

Попередній звітний період	Примітки	Власний капітал	Власний капітал
---------------------------	----------	-----------------	-----------------

Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
 Статутний капітал Емісійний дохід Інші резерви Нерозподілений прибуток

Раніше представлені Відображені в поточному періоді Раніше представлені
 Відображені в поточному періоді Раніше представлені Відображені в поточному періоді
 Раніше представлені Відображені в поточному періоді Раніше представлені Відображені
 в поточному періоді
 Звіт про зміни у капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	7000	7000	79	79	822
822 7901 7901					
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток) 7.3			168	168	168
Сукупний дохід					
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками					
Збільшення (зменшення) власного капіталу				8	8
(8) (8)					
Власний капітал на кінець періоду	7.8	7000	7000	87	87
982 8069 8069					982

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Попередній звітний період Примітки Власний капітал Власний капітал
 Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
 Статутний капітал Емісійний дохід Інші резерви Нерозподілений прибуток

Раніше представлені Відображені в поточному періоді Раніше представлені
 Відображені в поточному періоді Раніше представлені Відображені в поточному періоді
 Раніше представлені Відображені в поточному періоді Раніше представлені Відображені
 в поточному періоді
 Звіт про зміни у капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	7000	7000	87	87	982
982 8069 8069					
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток) 7.3			173	173	173
Сукупний дохід					
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками					
Збільшення (зменшення) власного капіталу				9	9

(9)	(9)							
Власний капітал на кінець періоду	7.8	7000	7000	96	96	1146		
1146	8242	8242						

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Основні відомості про товариство:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" (ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ") здійснює діяльність на підставі Закону України "Про інститути спільного інвестування" та Ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АЕ № 642081, виданої 19.05.2015 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Товариство є фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринках капіталу та є членом Української асоціації інвестиційного бізнесу.

Основні функції компанії з управління активами: створення пайових інвестиційних фондів; управління активами ІСІ та забезпечення поточної діяльності ІСІ; аналіз ринку цінних паперів, нерухомості та інших ринків, інструменти яких перебувають у складі активів ІСІ, пошук нових об'єктів для інвестицій; регулярна переоцінка активів, оформлення договорів придбання і продажу активів, підготовка звітності до державних контролюючих органів.

На даному етапі розвитку бізнесу з управління активами в Україні більшість інвестиційних компаній є частиною великих фінансово-промислових груп. ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" не входить ні в одну з таких груп і є самостійним учасником ринку, що дозволяє діяти абсолютно неупереджено і виключно в інтересах клієнтів. Винагорода Компанії повністю залежить від результатів діяльності, що дозволяє бути повністю зацікавленими в зростанні активів і збереження репутації надійної фінансової структури.

Діяльність Компанії підлягає ліцензуванню: Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АЕ № 642081, строк дії: 11.06.2015 року - необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу 19.05.2015 № 689.

Незважаючи на економічний стан в Україні Керівництво застосовує всіх необхідних заходів та постійно знаходиться в пошуках альтернативних методів управління та виробництва з метою стабільного розвитку Компанії, збереження трудового колективу та покращення якості основної продукції.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Компанії: Україна, 69000, м. Запоріжжя, бул. Центральний, 21
Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою: м. Запоріжжя, бул. Центральний, 21
Код ЄДРПОУ: 23848885

Дата та номер державної реєстрації (перереєстрації): 23.04.2010 р., 1 103 105 0015 004263.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:

www.slavutich-invest.com

ІСІ, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ " КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ":

- 1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Агроперспектива" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Прогресивні технології" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 3) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Будівельні інвестиції" недиверсифікованого виду закритого типу: до дати прийняття рішення щодо припинення ІСІ- з 09.11.15р.
- 4) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Оптимальні стратегії" недиверсифікованого виду закритого типу;

- 5) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "ІГТ" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 6) Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "Запорізькі феросплави"
- 7) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Інвестиційний проект" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Крок-Резерв" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 9) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Прогрес-Інвест" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 10) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Інноваційні технології" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 11) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Інноваційні системи" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 12) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Промислові інвестиції" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 13) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "GB-Інвест" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 14) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Агрперспектива-К" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 15) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Інвестиційний розвиток" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 16) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Інвестиційні стратегії" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 17) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Промисловий капітал" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 18) Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Фондовий капітал" недиверсифікованого виду закритого типу;
- 19) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Фінансові стратегії";
- 20) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Інвестиційні перспективи";
- 21) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Фінансова ініціатива".
- 22) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Олександр Інвест".
- 23) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Стратегія".

Компанія з управління активами складає окрему фінансову звітність за результатами власної діяльності та діяльності зі спільного інвестування кожного із створених нею пайових інвестиційних фондів.

Кількість працівників складала станом на :

31 грудня 2020 р. 6 чоловік

31 грудня 2021 р. 7 чоловік

Перелік акціонерів, які володіють часткою в Статутному капіталі Товариств:

N

п/п Найменування (ПІБ) акціонера

Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код)

Місцезнаходження (адреса) Кількість

ЦП

(шт.) Номінальна

вартість ЦП (грн.) Відсоток

СК
(%)

1	ТОВ "Євроформат ППМ"	8 400 000	4 200 000,00	60
2	ТОВ "ОВІТО Україна"	1 400 000	700 000,00	10
3	Мацегорова Марина Вікторівна	1 050 000	525 000,00	7,5
4	Загрудний Олександр Федорович	1 050 000	525 000,00	7,5
5	Метельський Олег Вікторович	1 050 000	525 000,00	7,5
6	Шестопалов Дмитро Борисович	1 050 000	525 000,00	7,5
Всього у випуску:		14 000 000	7 000 000,00	100

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.
Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України(<https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

Фонд вперше прийняв МСФЗ у 2017 році, датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ є дата початку діяльності (з дати державної реєстрації Товариства - 21.08.2017р.).

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року згідно з МСФЗ вважається повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду також дотримані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:

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 не застосовується Правки не мали впливу МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" 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 обтяжливості. 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 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. 1 січня 2022 року Дозволено не застосовується Правки не мали впливу

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 посилатися 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 посилатися 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 не застосовується

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 не застосовується 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 В3.3.6 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 врахуванням 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, сплачене 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 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.

1 січня 2022 року Дозволено не застосовується Правки не мали впливу 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 - не застосовується 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 грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

3 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. 1 січня 2022 року Дозволено не застосовується 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:

" 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

" "урегулювання" 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 не застосовується

Правки не мали впливу

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" Поправки

включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

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 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.

01 січня 2023 року Дозволено не застосовується Правки не мали впливу

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. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю 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 не застосовується 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 цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
 - (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 не застосовується Правки не мали впливу

МСФЗ 17 Страхові контракти о Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- о Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
 - о Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
 - о Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
 - о Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
 - о Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - о Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
 - о 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
 - о Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - о Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
 - о Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 1 січня 2023 року
- Дозволено не застосовується Правки не мали впливу

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована 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" 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 частці інших непов'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 частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Дозволено не застосовується Правки не мали впливу

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді.

Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства - не

застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Зміни в обліковій політиці та розкриттях

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2021 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду за винятком презентації в звіті про сукупний дохід відображення процентних доходів за фінансовими інвестиціями та відсотками за депозитами відповідно до Роз'яснень Ради з МСФЗ.

Зміни у поданні були виправлені шляхом ретроспективного перерахунку позицій, що вплинули на Звіт про сукупний дохід за попередній період наступним чином:

Статті раніше представленого Звіту	За 2020 рік, як повідомлялось раніше	За 2020 рік
за таксономією	Вплив на нерозподілений прибуток	
Фінансові доходи	7	Перенесено до статті
"Інші доходи"	Вплив відсутній	

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Головою правління Товариства 25 липня 2022 року. Ні учасники ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживались для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Таким чином, керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність на дату складання фінансової звітності. Тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак, станом на дату затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а

саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Проте більшість операцій КУА, ІСІ та НПФ продовжували залишатися заблокованими. КУА дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує скорочення можливостей для повноцінної роботи, у зв'язку з дією зазначеного нормативного акту.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі бойових дій та не має Представництв, що розташовані в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, Товариство має можливість забезпечити збереження майна та повноцінну дистанційну роботу підприємства. Діяльність товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Очікується загальний негативний вплив на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Фінансові послуги, що надаються Товариством, мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак у складі активів товариства (інвестиційна нерухомість) враховані земельні ділянки, розташовані в Кирилівській селищній територіальній громаді Мелітопольського району Запорізької області, що станом на дату затвердження фінансової звітності входить до переліку територій, що перебувають в тимчасовій окупації (оточенні, блокуванні) та є тимчасово непідконтрольними Україні. Вартість таких активів станом на 31.12.2021 року складає 7640 тис. грн., що становить 86% загальної вартості активів.

Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

2.5 Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку

Фонду обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку. З метою формування показників фінансової звітності Фонд встановив поріг суттєвості в розмірі:

До 1 % підсумку балансу

До 1 % чистого доходу

До 1 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності

До 1 % розміру власного капіталу підприємства

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) починаючи, зі звітного періоду що закінчується 31 грудня 2015, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Товариство прийняло облікові політики з метою дотримання підприємством протягом 2021 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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".

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (далі - МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2021 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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.

Представлення грошових потоків 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 Фонду.

3.2.5. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

" фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

" фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

" фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

" фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

" Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;

" умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;

" Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до

дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання визнається, якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення:

депозити,

дебіторську заборгованість (у тому числі позики),

облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахування резерву під очікувані кредитні збитки. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує 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 кожен звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором та 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.

Депозити

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 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 банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банку-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналіз виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші)
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвоєчасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку ВВВ- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт імовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з врахуванням наступного:

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової

звітності).

Довгострокову дебіторську заборгованість, відображається в балансі теперішньою вартістю дисконтованих грошових потоків. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю не дисконтуються.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики (ймовірність) дефолту, які розраховуються відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест".

Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву.

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

Фінансові активи, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю. За справедливою вартістю оцінюються зокрема активи акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

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

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

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

3.3.5. Зменшення корисності фінансових активів

Одними з ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, у тому числі цінних паперів, які входять до складу активів ІСІ, з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, є:

зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента;

зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 30 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", крім випадку прийняття такого рішення Комісією на вимогу уповноваженого законом державного органу або його посадовою особою (далі - зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку);

заборона торгівлі цінними паперами на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні";

невиконання емітентом боргових цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплата доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплата частини чи повної номінальної вартості цінних паперів);

порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів або господарського товариства (боржника ІСІ).

В разі виникнення/зникнення щодо певного активу ІСІ вищенаведених ознак, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, а саме:

1) У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

2) У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

3) У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

4) У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

5) У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

Дані дії поширюються на дебіторську заборгованість за умови прийняття рішення про подальшу її оцінку за справедливою вартістю.

Щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, то станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд 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. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Фонд застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Фонд не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд 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):

- позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання:

- несприятливі зміни економічних та 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 допоміжних критеріїв.

Кількісний критерій

- якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більше ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більше 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;
- був змінений управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

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

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається як фінансовий інструмент, у разі дотримання одного або декількох наступних критеріїв:

Кількісний критерій

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

Якісні критерії

- позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
- значні фінансові труднощі позичальника;
- смерть позичальника;
- неплатоспроможність позичальника;
- позичальник порушує фінансові умови договору;
- зникнення фактичного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- висока ймовірність банкрутства позичальника (порушення справи про банкрутство боржника ICI).

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

Розміри збитку

- стадія 1 - відсутнє прострочення - 0,1%, прострочення від 1 до 30 днів - 0,5%;
- стадія 2: прострочення платежу на термін від 31 до 90 днів - 10%,
прострочення платежу на термін від 91 до 180 днів - 15%,
прострочення платежу на термін від 181 до 365 днів - 25%,
прострочення платежу на термін від 366 до 1085 днів - 50%, ;
- стадія 3 - 100%.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих підстав щодо відшкодування їх вартості згідно рішення Фонду.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

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:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Довгострокові зобов'язання - це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.8. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності підприємства, для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 20 000,0 гривень.

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

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.

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

- група 1 - земельні ділянки - не амортизуються;
- група 2- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 2-5%
- група 3- машини та обладнання - 10-50%

група 4- транспортні засоби	-15-20 %
група 5- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 12-25%
група 6- інші основні засоби	-5-10 %

Щорічна норма для кожного об'єкта основних засобів та ліквідаційна вартість, затверджуються наказом директора Товариства при введенні в експлуатацію

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

3.4.2. Нематеріальні активи

Товариство визнає нематеріальним активом немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правовстановлюючих документів. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні класифікуються за такими групами:

група 1 - права користування природними ресурсами;

група 2 - права користування майном

група 3 - права на комерційні позначення

група 4 - права на об'єкти промислової власності

група 5 - авторське право та суміжні з ним права

група 6 - інші нематеріальні активи.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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 інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість, утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію

включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Амортизацію на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Оренда

На дату початку оренди товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за договорами операційної оренди у відповідності з МСФЗ 16.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Для здійснення податкових розрахунків доходу і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпеченням Товариство вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", якщо

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події
- імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо Товариство не проводить.

3.9.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, - згідно з МСБО (IAS) 2 "Запаси". При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство визнає Дохід у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" як збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення

власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції - це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Товариство, оцінюючи, чи має він юридично обов'язкове право на оплату за завершені на сьогоднішній день товари або надані на сьогоднішній день послуги відповідно до пункту 35 (в) МСФО 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору. Право на оплату за завершене на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Товариство повинен мати право на суму, яка, принаймні компенсує йому виконане на сьогоднішній день зобов'язання щодо товарів або послуг, якщо договір розірвано клієнтом або іншою стороною з будь-яких причин, окрім невиконання Товариством обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Суб'єкт господарювання відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на укладання контрактів, за якими період виконання становить менше року, списуються на витрати періоду.

Одиницею обліку доходу (виручки) визнається окремий контракт.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розпорядженням, 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;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку Товариства лише в тому разі, якщо:

- право товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено,
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід для роялті на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться пізніша з таких подій:

(а) здійснення подальшого продажу або використання; та

(б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку .

Облік витрат підприємства здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

3.10.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовує обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	31.12.2021
Гривня/1 долар США	28,2746	27,2782
Гривня/1 євро	34,7396	30,9226

3.10.3 Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби використовувались 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 утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які нараховуються відсотки застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює середньозваженій ставці вартості строкових кредитів або депозитів на дату виникнення такої заборгованості. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> Розділ "Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)".

4.6. 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

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень
(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього

	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020		
Дата оцінки	31.12.21		31.12.20		31.12.21		31.12.20		31.12.21	31.12.20
	31.12.21		31.12.20							
Грошові кошти та їх еквіваленти	87		132		-		-		-	-
87										
132										
Інвестиційна нерухомість	-		-		7640		7640		-	-
									7640	7640

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 році та у попередньому 2020 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії
Залишки станом на 31.12.2020 р.

тис грн	Придбання (продажі)			
тис грн	Залишки станом на 31.12.2021 р.,			
тис грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані			
Грошові кошти та їх еквіваленти	132	-45	87	

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування Балансова вартість,

тис грн Справедлива вартість

тис грн

2021 2020 2021 2020

Фінансові активи

Інвестиції в боргові цінні папери (векселі) - 330 - 330

Грошові кошти та їх еквіваленти 87 132 87 132

Торгова та інша дебіторська заборгованість 1053 535 1053 535

Фінансові зобов'язання

Торговельна а інша поточна кредиторська заборгованість 306 167 306 167

Справедливу вартість, векселів, які враховуються як інвестиції для торгівлі, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів, тому за справедливу вартість прийнято вартість придбання, наближену до справедливої вартості.

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

6. Проведення перерахунку фінансової звітності

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України та інші додаткові характеристики, зокрема динаміку змін рівня інфляції, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, Компанія прийняла рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2021 рік.

7. Розкриття показників фінансової звітності:

7.1 Дохід.

Основний дохід за 2021 рік Компанія отримувала від надання послуг з управління активами пайових та венчурних фондів. До складу основного операційного доходу було включено:

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Дохід від звичайної діяльності	1475	1313		
в т.ч. винагорода за управління активами	1295	1133		
інформаційно-консультаційні послуги			189	180
Інші доходи в т.ч.	357	338		
- дохід від списання кредиторської заборгованості			2	1
- повернення судового збору	21	-		
- дохід за отриманими відсотками по депозиту			4	7
- реалізація цінних паперів	330	330		
Разом доходів	1832	1651		

7.2 Витрати

Склад витрат :

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Адміністративні витрати	1271	1079		
в т.ч. матеріальні витрати			20	16
витрати на оплату праці			521	482
відрахування на соціальні заходи			102	98
амортизація				81 81
інші операційні витрати (юридичні послуги - 320 тис. грн.; витрати по оренді приміщення 144 тис. грн; витрати на послуги сторонніх організацій - зберігач, депозитарій, кур'єр, інтернет тощо - 83 тис. грн.)			83	
547 402				
Інша витрата	332	334		
в т.ч - лікарняні	2	3		
- штрафи, пені	-	1		
- собівартість реалізованих цінних паперів	330	330		
Фінансові витрати (відсотки за дисконтуванням операційної оренди)	18	33		
Разом	1621	1446		

7.3 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

тис. грн

Зміст 2021 р. 2020 р.

Витрати з податку на прибуток 38 37

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III "Податок на прибуток підприємства" Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, у 2021 році становила - 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2021 року складає 36 тис. грн. Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно до п.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України.

Постійні різниці в 2021 році відсутні.

7.4 Нематеріальні активи

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 - 4 тис.грн

Нематеріальні активи Компанії складаються з вартості отриманої ліцензії на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії якої необмежений. Протягом 2021 року надходження, вибуття нематеріальних активів не відбувалось. Амортизація не нараховувалась.

7.5 Основні засоби.

Станом на 31.12.2021 залишкова вартість основних засобів складає 74 тис.грн., в тому числі:

7.5.1 Основні засоби

					тис. грн.	
Зміст	2021 р.	2020 р.				
Активи з права користування майном (оренда)	39	118				
Машини та обладнання	30	8				
Програмне забезпечення			2	2		
Меблі	3	3				
Разом						74
	131					

В 2021 року придбано основних засобів (комп'ютер) на суму 24 тис. грн Зменшення вартості основних засобів відбулося за рахунок накопиченої амортизації. Сума амортизації за 2021 рік складає 81 тис. грн. в т.ч.:

- право користування майном (оренда) - 79 тис. грн.;
- машини та обладнання - 2 тис. грн.

7.5.2 Оренда

З 01.01.19 р. Товариство визнає оренду за МСФЗ 16 "Оренда".

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди №1В/19 від 01.08.19 р. нежитлового приміщення ((орендодавець ТОВ "Терра-Вест", ідентифікаційний код юридичної особи 36648383). строком до 30.06.22 р. Керівництво не має обгрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору.

Ставка дисконтування, що використана при розрахунку теперішньої вартості майбутніх орендних платежів дорівнює середньозваженій вартості довгострокових кредитів. На дату визнання оренди (01.08.2019 року) ставка дисконтування складає 20 % річних. Інформація отримана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> Розділ "Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)".

Розрахунок активу з права користування майном (оренда) станом на 31.12.21 р. за амортизованою вартістю представлено наступним чином (тис грн):

- Первісна вартість на 01.08.19р. - 230 тис. грн.
- Амортизація за 29 місяців - 191 тис.грн.
- Залишкова вартість на 31.12.21р. - 39 тис. грн

Зобов'язання з оренди станом на 31.12.21 р. представлені наступним чином:

- інші непоточні фінансові зобов'язання - 0.
- Інші поточні фінансові зобов'язання - 258 тис. грн.

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на

технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю. Товариство протягом 2021 року не мало суборендних договорів.

7.6 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариства складається з вартості земельних ділянок, придбаних для отримання прибутку від зміни вартості в майбутньому (для довгострокового збільшення капіталу). Інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю.

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Інвестиційна нерухомість 7640 7640

Протягом 2021 року надходження і вибуття інвестиційної нерухомості не було. Товариством було прийнято рішення щодо залучення професійного оцінювача для здійснення переоцінки інвестиційної нерухомості раз на три роки, за відсутності фактів, що свідчили б про значну зміну вартості такої інвестиційної нерухомості в продовж цього періоду. Остання оцінка справедливої вартості із залученням професійного оцінювача відбулася в 2019 році станом на 31.12.2019 року. За оцінкою керівництва, здійсненої на основі вивчення доступних відкритих даних щодо вартості аналогічних ділянок (розташованих в подібній місцевості та які належить до подібної категорії), за 2021 рік не відбулось значної зміни вартості земельних ділянок, що обліковуються у складі інвестиційної нерухомості Товариства, тому на думку керівництва станом на 31.12.2021 року інвестиційна нерухомість не потребує переоцінки.

Земельні ділянки розташовані в Кирилівській селищній територіальній громаді Запорізької області, що станом на дату затвердження фінансової звітності входить до переліку територій, що перебувають в тимчасовій окупації (оточенні, блокуванні) та є тимчасово непідконтрольними Україні. Тому на дату затвердження звітності керівництво не може здійснити достовірну оцінку вказаних земельних ділянок. В зв'язку з цим за справедливості прийнято останню доступну об'єктивну оцінку ділянок. Як тільки буде відновлено доступ до інвестиційної нерухомості, керівництво товариства планує здійснити оцінку ділянок із залученням професійного незалежного оцінювача.

7.7 Поточні активи

7.7.1 Поточні запаси

Вартість запасів станом на 31.12.2021р. становить 5 тис. грн., в тому числі:

тис. грн.

Зміст 2019 р. 2020 р.

Паливо 2 1

Інші матеріали (марки, конверти, запчастини та гарнітура) 3 2

Разом 5 3

7.7.2 Інші поточні фінансові активи

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Векселі одержані - 330

В березні 2020 року в якості погашення дебіторської заборгованості було одержано вексель за пред'явленням. Станом на 31.12.21 р. дебіторська заборгованість за векселем погашено на повністю.

7.7.3 Торговельна ті інша поточна дебіторська заборгованість.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021р. складає 1053 тис. грн.

Склад	дебіторської		заборгованості	
	2021 р.	2020 р.		
Зміст				
Заборгованість за надані послуги з управління активами			718	419
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі:				
- заборгованість за реалізовані фінансові активи (вексель)				149
- заборгованість з нарахованих доходів (відсотки за депозитом)				1
- заборгованість фондів в правлінні (відшкодування витрат фондів)			185	116
Разом	1053	535		

Найбільші дебітори станом на 31.2.2021 року: ТОВ "Вектор ЗМ" (заборгованість за реалізований вексель - 149 тис. грн.), ПВІФ НЗ Фондовий капітал (заборгованість за надані послуги з управління активами - 104 тис. грн.). За іншими дебіторами заборгованість не перевищує 10% від загальної вартості заборгованості. Відповідно до облікової політики рівень кредитного ризику визнано низьким, в зв'язку з чим розмір резерву під очікувані кредитні збитки розраховано в сумі меншій ніж 1 тис. грн., тобто нижче рівня суттєвості, та не був визнаний (Примітка 8.5.1).

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.
Непоточна дебіторська заборгованість на звітні дати відсутня.

7.7.4 Інші поточні нефінансові активи

Склад	Інших		поточних		нефінансових		активів	
	2021 р.	2020 р.						
Зміст								
Дебіторська заборгованість								
- за виданими авансам			1	1				
- за розрахунками з бюджетом (розрахунки по ПДФО)			2		1			
- передплата за депозитарні послуги						1		
Разом	3	3						

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 не застосовується.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

Зміст	31.12.2021 р.		31.12.2020 р.		Первісна		вартість	
	Первісна вартість	Резерв під збитки	Балансова вартість	Первісна	Резерв під збитки	Балансова вартість	Первісна	вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (винагорода КУА - 718 тис. грн, за вексель - 149 тис. грн.)	867	(0)	867	419	(0)	419		
з бюджетом (розрахунки по ПДФО)			2	2	1	1		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	-	1	1	-	1		
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	(0)	1		(0)			
Дебіторська заборгованість із розрахунків з ІСІ (відшкодування витрат)						185		185
	116		116					
Інша поточна дебіторська заборгованість (передплата за депозитарні послуги)						-		-

-	1	-	1				
Разом дебіторська заборгованість	1056	(0)	1056	538	(0)	538	

7.7.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Грошові кошти в т.ч	87	132		
на поточному рахунку			22	67
на депозитному			65	65

Грошові кошти відображені за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Поточний рахунок відкрито у банку АТ "КРЕДОБАНК". Банківський депозит розміщено в АТ "Укргазбанк" на суму 65 тис.грн.. Згідно Додаткової угоди №15 від 30.09.2021р. до Договору банківського строкового вкладу №9/184/к від "20" березня 2017 року. Строк повернення вкладу 25 січня 2022 року.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить "0".

7.8 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства становить 8242 тис. грн. та складається з:

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Зареєстрований (пайовий) капітал	7000	7000
Резервний капітал	96	87
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1146	982
Власний капітал	8242	8069

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів, за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства. Розмір щорічних відрахувань становити не менш ніж 5 відсотків суми чистого прибутку.

Протоколом Загальних зборів №28 від 21.04.20 р. затверджено розмір відрахування до резервного фонду Товариства, який за результатом діяльності Товариства за 2019 рік становить 8 тис. грн. що складає 5 % чистого прибутку Товариства за 2019 рік. Чистий прибуток в 2019 році склав 168 тис. грн.

За результатами діяльності за 2020 року Товариством отримано прибуток у розмірі 168 тис. грн.. Протоколом Загальних зборів №29 від 26.04.21 р. затверджено направлено до резервного капіталу 9 тис. грн. За результатами діяльності за 2021 року Товариством отримано прибуток у розмірі 173 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2021 нерозподілений прибуток Товариства становить 1146 тис. грн.

7.9 Зобов'язання.

тис. грн.

Зміст 2021 р. 2020 р.

Поточні зобов'язання	-	50	
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Зобов'язання з оренди)	-		50
Непоточні зобов'язання	624	659	
Поточні забезпечення на винагороди працівникам (забезпечення на виплату відпусток працівниками)	202	179	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (відшкодування витрат по оренді приміщення - 94 тис. грн., за надані послуги зв'язку, зберігача - 4 тис. грн.)	98	167	
Інші поточні фінансові зобов'язання (орендне зобов'язання)	258	266	
Інші поточні нефінансові зобов'язання (ЗП - 25 тис. грн., розрахунки за податками - 41 тис. грн.)	66	47	
Разом	624	709	

7.10 Рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

тис.грн.

Зміст 2021 р. 2019 р.

Надходження від продажу товарів та надання послуг (винагорода за управління активами) 1132
997

Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність

в т.ч.: 84 189

- погашення векселя отриманого - 181
- відшкодування витрат (за розрахунками з ІСІ) 61 5
- виплата лікарняних с ФСС - 3
- повернення судового збору, надмірно сплачених податків 23 -

Виплати працівникам та виплати від їх імені 495 467

Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю

в т.ч.: ПДФО - 85 тис. грн., інші податки - 7 тис. грн., обов'язкове страхування - 2 тис. грн.)
94 94

Проценти отримані (інвестиційна діяльність) за депозитними договорами 5 7

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

На підставі направлень ДПС від 25.11.2019 №572, 573, 574, 575, 576, 577, 578 відповідно до підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20, підпункту 75.1.2 пункту 75.1 статті 75, пунктів 77.1, 77.4 статті 77 Податкового кодексу України, відповідно до наказу №665 від 07.11.2019 про проведення документальної планової виїзної перевірки, та наказу №922 від 04.12.2019 про продовження терміну проведення перевірки, виданих відповідачем, у період з 25.11.2019 по 13.12.2019 проведено планову виїзну перевірку ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест".

За результатами проведеної планової перевірки складено акт № 154/08-01-05-04/23848885 від 20.12.2019 Головного управління ДПС у Запорізькій області "Про результати документальної планової виїзної перевірки дотримання ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" (код ЄДРПОУ - 23848885) податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2016 по 31.12.2018" (далі також - акт перевірки).

Відповідно акта перевірки встановлено порушення податкового законодавства, а саме:

- вимог пункту 44.1 статті 44, п.п. 134.1.1 п.134.1 ст. 134, пп.141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями, в результаті чого занижено податок на прибуток в сумі 7 470 343 грн., в т.ч. по періодах: 2016 рік - 0 грн.; 2017 рік - 0 грн.; 2018 рік -7470343 грн.

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" не погодилась із актом перевірки та звернулась із запереченнями на нього, яке оформлено листом вих. № 02 від 08.01.2020. За результатом розгляду заперечень,

ДПС прийнято рішення, що висновки, викладені в акті перевірки № 154/08-01-05-04/23848885 від 20.12.2019, залишені без змін, а заперечення - без задоволення. Рішення ДПС про розгляд заперечень оформлено листом вих. № 1928/10/08-01-05-04-08 від 15.01.2020.

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" не погодилась із прийнятим ДПС податковим повідомленням-рішенням та звернулася до Державної податкової служби України із скаргою на нього, яка оформлена листом вих. № 10 від 30.01.2020. Рішенням Державної податкової служби України вих. № 12011/6/99-00-08-05-01-06 від 02.04.2020 скарга позивача на податкове повідомлення - рішення залишена без задоволення, а податкове повідомлення - рішення без змін.

ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" звернулось до Запорізького окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до Головного управління ДПС у Запорізькій області, у якому просила визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення - рішення Головного управління Державної податкової служби у Запорізькій області від 16.01.2020 № 0000800504.

17.11.2020 року Запорізький окружний адміністративний суд задовільнив позов ПрАТ "КУА "Славутич - Інвест" до Головного управління ДПС у Запорізькій області у повному обсязі: визнав протиправним та скасував податкове повідомлення - рішення Головного управління Державної податкової служби у Запорізькій області від 16.01.2020 № 0000800504.

03.11.2021р. ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" було повернено судовий збір за даною справою.

8.1.2. 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 вважатимуть сумнівним певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Джерела невизначеності оцінок

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

8.2 Звітність за сегментами.

Компанія має один основний сегмент - управління активами ІСІ та забезпечення поточної діяльності ІСІ.

8.3 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 Компанією;

асоційовані компанії;

спільні підприємства, у яких Компанія є контролюючим учасником;

члени провідного управлінського персоналу;

близькі родичі особи, зазначеної вище;

компанії, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів.

Власники - юридичні та фізичні особи Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Євроформат ППМ" - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 60 %;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА" - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 10%;

- Мацегорова Марина Вікторівна - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;

- Загрудний Олександр Федорович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;

- Метельський Олег Вікторович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %;

- Шестопапов Дмитро Борисович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 7,5 %.

Наглядова рада Товариства:

- Голова Наглядової ради - Константинов Віталій Миколайович (володіння часткою в статутному капіталі Компанії відсутнє);

- Член Наглядової ради - Метельський Олег Вікторович (володіння часткою в статутному капіталі Компанії пряме - 7,5% ;

- Член Наглядової ради - Ткаченко Сергій Григорович (володіння часткою в статутному капіталі Компанії опосередковане - 49,2 % ;

- Член Наглядової ради - Сінякін Олексій Іванович (володіння часткою в статутному капіталі Компанії відсутнє).

Керівник Компанії - Голова правління - Ковиліна Аліна Андріївна. Прямі родичі пов'язаності не мають.

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб - засновників Компанії:

- Ткаченко Сергій Григорович - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю "ЄВРОФОРМАТ ППМ" - 82 %.

- Ткаченко Валентина Ігорівна - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА" - 50 %;

- Ткаченко Ольга Ігорівна - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА" - 50 %.

Станом на 31.12.21р. ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" не є засновником або учасником юридичних осіб.

Протягом 2021 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу, а саме заробітна плата голови правління:

- залишок на 01.01.20 р. - 2 тис. грн.;
- нараховано і виплачено за 2020 рік - 91 тис. грн.;
- залишок на 01.01.21 р. - 2 тис. грн.;
- нараховано за 2021 рік - 87 тис. грн.;
- виплачено за 2021 рік - 85 тис. грн.;
- залишок на 31.12.21 р. - 4 тис.грн.

Інших операцій між Компанією та пов'язаними особами в звітному періоді не відбувалось.

8.4 Відомості про органи управління:

- Загальні збори акціонерів - Вищий орган управління Компанії;

- Наглядова рада - орган, що здійснює управління та контроль за діяльністю виконавчого органу Компанії в інтересах захисту прав та інтересів акціонерів та представляє інтереси акціонерів у

Компанії в період між Загальними зборами акціонерів - представники акціонерів (4 особи);
- Правління - виконавчий орган, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії (3 особи);

- Ревізійна комісія (Ревізор) - контрольний орган Компанії, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Правління;

- Служба внутрішнього аудиту - посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, яка призначається за рішенням Наглядової Ради Компанії, підпорядковується та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

Рішенням річних Загальних зборів акціонерів ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" (Протокол № 23 від 07.04.17 року), у зв'язку з закінченням 09.04.17 р. терміну дії Правління Компанії, подовжено термін виконання повноважень членів Правління Компанії на строк 5 (п'ять) років у наступному складі:

- Голова Правління - Ковиліна Аліна Андріївна
- Член Правління - Деткова Ольга Миколаївна
- Член Правління - Каріка Євген Іванович

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ" (протокол № 25 від 20.04.2018 року) обрано нових членів Наглядової ради:

1. Ткаченко Сергій Григорович, який є представником акціонера - ТОВ "ОВІТО Україна", що володіє 1 400 000 шт. голосуючих акцій - 10 % від загальної кількості голосуючих акцій.

2. Метельський Олег Вікторович, який є акціонером, що володіє 1 050 000 шт. голосуючих акцій - 7,5 % від загальної кількості голосуючих акцій.

3. Константінов Віталій Миколайович, який є представником акціонера - ТОВ "ЄВРОФОРМАТ ППМ", що володіє 8 400 000 шт. голосуючих акцій - 60 % від загальної кількості голосуючих акцій.

4. Сіякін Олексій Іванович, який є представником акціонера - ТОВ "ЄВРОФОРМАТ ППМ", що володіє 8 400 000 шт. голосуючих акцій - 60 % від загальної кількості голосуючих акцій.

Станом на кінець звітнього періоду посадовою особою Компанії є Голова Правління - Ковиліна Аліна Андріївна.

Учасниками і власниками Компанії є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Євроформат ППМ";
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ОВІТО УКРАЇНА";
- Фізичні особи (4 чоловіка).

Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

8.5 Цілі та політики управління фінансовими 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.

Управління ризиками є сукупністю обраних Товариством управлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком і допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення при здійсненні Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами.

Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін, а саме:

- клієнтів та контрагентів Товариства;
- керівних органів управління Товариством;
- працівників Товариства;
- інших сторін (суб'єктів).

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Діяльність Компанії у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей Товариства, збільшення прибутковості за умов дотримання інтересів усіх зацікавлених сторін.

Основними цілями Компанії у сфері управління ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку Товариства;
- своєчасна адаптація Компанії до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі;
- забезпечення ефективного функціонування Товариства, його стабільності.

8.5.1 Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для дебіторської заборгованості Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не визнаний. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів та винагороди КУА буде оплачена протягом 2022 року.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має депозит у розмірі 65 тис. грн. зі строком повернення 25.01.2021 року. Очікуваний кредитний збиток при оцінці цього активу на дату балансу визнаний Товариством таким, що дорівнює нулю, а депозит відображено у складі еквівалентів грошових коштів.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за

Національною рейтинговою шкалою;

" ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

8.5.2 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. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

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.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу 31 грудня 2021

тис. грн 31 грудня 2020

тис. грн

Грошові кошти на рахунках у банках 87 132

Векселі - -

Всього 87 132

Частка в активах Товариства, % 1,0 1,5

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок +5,5 процента річних (у попередньому році +3,9 процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою

відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу Вартість Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки

На 31.12.2021 р.

Можливі коливання ринкових ставок 5,5% -5,5%

Грошові кошти на рахунках у

банках 87 4,8 -4,8

Векселі - - -

Разом 87 4,8 -4,8

На 31.12.2020 р.

Можливі коливання ринкових ставок 3,9% -3,9%

Грошові кошти на рахунках у

Банках 132 5,1 -5,1

Векселі 330 16,8 -16,8

Разом 462 21,9 -21,9

8.5.3 Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими активами та 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 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Від 5 років
Всього						

Грошові кошти на рахунках у банках	87					87
------------------------------------	----	--	--	--	--	----

Поточна торгівельна та інша дебіторська заборгованість	1	867	185			
Всього активи	88	867	185		1140	

Поточна кредиторська заборгованість				50	306	356
Всього зобов'язання			50	306	356	

GAP	88	867	135	-306	784	
-----	----	-----	-----	------	-----	--

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Від 5 років
Всього						

Грошові кошти на рахунках у банках	132					132
------------------------------------	-----	--	--	--	--	-----

Поточна торгівельна та інша дебіторська заборгованість					535	
Всього активи	132	535			667	

Поточна кредиторська заборгованість	120	75	83	155		433
Всього зобов'язання	120	75	83	155	433	

GAP	12	460	-83	-155	234	
-----	----	-----	-----	------	-----	--

8.6 Робота служби внутрішнього аудиту

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ПрАТ "КУА "Славутич-Інвест" створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована "Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)", затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол №18-14 від 27.06.2014 року).

Посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії (далі - внутрішній аудитор) є Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії

Внутрішній аудитор призначається Загальними зборами акціонерів (вищим органом управління) Компанії з метою оцінки та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії, в цілях надання Загальним зборам (вищому органу управління) Компанії та керівництву Компанії необхідної підтримки (сприяння) у виконанні їх обов'язків з досягнення мети діяльності Компанії

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Компанії у 2021 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Компанії, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Компанії.

Працівники Компанії приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту є рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

8.7. 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.

КУА, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів зобов'язана підтримувати розмір

власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 тис. грн. Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 р. склав 8242 тис. грн. Розмір власного капіталу Компанії на достатньому рівні.

Резервний фонд КУА створюється відповідно до установчих документів та діючого законодавства.

Відповідно до вимог чинного законодавства Компанія повинна постійно дотримуватись пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку в його діяльності.

Інформація про ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ- ІНВЕСТ" згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ "КУА "СЛАВУТИЧ- ІНВЕСТ" станом на 31.12.2021 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	8 064 878,93	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	29,91	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	44,81	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,93	не менше 0,5

Компанія дотримується відповідних пруденційних нормативів.

9. Події після Балансу.

Події після звітної дати

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2021 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Головою правління Товариства 25 липня 2022 року. На дату складання звітності Товариством не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Проте 24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2.4. Незважаючи на той факт, що м. Запоріжжя зазнало меншого впливу бойових дій, але все одно військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- можливе знищення активів (основних засобів);
- відсутній доступ до наявної інвестиційної нерухомості (земельних ділянок);
- затримання платежів з боку клієнтів та банків-партнерів у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності більшої частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть прямувати на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення;
- тимчасове затримання погашення зобов'язань;
- призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2022 року. Значна кількість підприємств-замовників зазнала

суттєвого фінансового впливу та зниження темпів виробництва та отримання коштів, окремі знаходяться в стані простою. Визначити такий вплив неможливо, але специфіка діяльності Товариства, на думку керівництва, надасть можливість утримати на нормальному рівні фінансове становище компанії на протязі подальших періодів;

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія Наявність

Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства ні

Оголошення плану про припинення діяльності ні

Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження ні

Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом ні

Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події ні

Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу ні

Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют ні

Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства так

Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій ні

Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу ні

Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною. ні

Товариство не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій? за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Голова правління

Ковиліна А.А.

Головний бухгалтер

Деткова О.М.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до МСФЗ, що вимагається згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента. Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента.

Голова правління

Ковиліна А.А.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
26.04.2021	27.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента