



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

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

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

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ТОВ КВА «ФАРЛОНГ»*

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

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Висловлення думки

Думка (умовно-позитивна думка)

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

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

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

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням», складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» станом на кінець дня 31 грудня 2021 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основа для думки з застереженням

Станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні було запроваджено воєнний стан у зв'язку із збройною агресією російської федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Товариства.

З огляду на те, що річну фінансову звітність затверджено керівництвом Товариства до випуску 02 лютого 2022р., річна звітність не містить інформації про оцінку керівництвом Товариства відповідних ризиків.

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ми отримали від керівництва Товариства письмове заповнення щодо намірів власників подальшого здійснення безперервної діяльності Товариства, та можливості такої діяльності. Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- Аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
- Аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснює господарську діяльність Товариство;
- Аналіз впливу війни на стан та вартість активів Товариства;
- Аналіз можливих резервів Товариства для скорочення операційних витрат в разі зменшення доходів Товариства протягом наступного звітного періоду.

Ключові питання аудиту

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

Оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервної основі

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

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

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

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

Ми звертаємо увагу на пп. 6.1.2, 6.1.4. та 6.1.5. Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається докладна інформація про структуру зазначених активів та методи їх оцінки.

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того ми: ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні модифікувати свою думку. Наші висновки гуртуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

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

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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

1. Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Код ЄДРПОУ	36350837
Дата державної реєстрації	22.01.2009р.
Номер державної реєстрації	№1 074 102 0000 032571

Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	приватна
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №407 від 01.04.2014р., термін дії необмежено
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> - АТ ЗНВКІФ «ФОРУМ-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 40736412; - АТ ЗНВКІФ «ФІНАНСОВИЙ РЕЗЕРВ», код ЄДРПОУ 41217056; - АТ ЗНВКІФ «АКВІТАС», код ЄДРПОУ 41940266; - АТ ЗНВКІФ «СЕГУРА-КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 42161553; - АТ ЗНВКІФ «ТАМЕГА-КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 42484347; - АТ «ЗНВКІФ «МАРВЕН ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 42959152; - АТ «ЗНВКІФ «ОРТАВА» код ЄДРПОУ 43152183; - АТ «ЗНВКІФ «ВЕЛАР ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 43342243; - АТ «ЗНВКІФ «МАРОНІК ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 43290887; - АТ «ЗНВКІФ «ЛАРАМ СІСТЕМ» код ЄДРПОУ 43635708; - АТ ЗНВКІФ «ЮКОН КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 43767993; - АТ "ЗНВКІФ "ДЖІПМОРГАН" код ЄДРПОУ 43605626; - АТ "ФЛОРЦА" код ЄДРПОУ 43813358 - АТ "ЗНВКІФ "ЗЕНТІС» 44233306
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 119
Телефон	+ 380443840512
Сайт	www.furlong-am.uafin.net

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

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

- поточний UA 71 325365 0000002650001748885 в ПАТ «КРЕДОБАНК» МФО 325365.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство філій не має.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 28.01.2022р. по 20.05.2022р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №11/19 від 21.01.2019р., та згідно вимог Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122 (МСА), з урахуванням вимог,

викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні звіту ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку, в частині яка не суперечить Міжнародним стандартам аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанії з управління активами «ФАРЛОНГ» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2021р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Руху грошових коштів (прямий метод), та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

І. Відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу вимогам законодавства

Станом на 31.12.2021р. відповідно до статуту Товариства загальна величина Статутного капіталу становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Величина статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Учасниками ТОВ КУА «ФАРЛОНГ» станом на 31.12.2020р. були :

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	Гончарова М.А.	950 000	9,5
2	Головащенко Ю.О.	950 000	9,5
3	Єльчик А.В.	950 000	9,5
4	Єльчик М.М.	950 000	9,5
5	Каландирець В.Л.	950 000	9,5
6	Кальченко Р.В.	950 000	9,5
7	Галибін І.М.	950 000	9,5
8	Шелест С.І.	950 000	9,5
9	ТОВ Фарлонг	2 400 000	24
	РАЗОМ	10 000 000	100

Рішенням загальних зборів учасників Товариства, яке затверджено Протоколом загальних зборів № 26/05/2021 від 26 травня 2021р. прийнято зміни в складі учасників Товариства у зв'язку із продажем власних часток учасниками.

Учасниками ТОВ КУА «ФАРЛОНГ», після державної реєстрації змін були:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	Головащенко Ю.О.	950 000	9,5
2	Єльчик О.М.	4 750 000	47,5
3	Каландирець В.Л.	950 000	9,5
4	Кальченко Р.В.	950 000	9,5
5	ТОВ Фарлонг	2 400 000	24
	РАЗОМ	10 000 000	100

Рішенням загальних зборів учасників Товариства, яке затверджено Протоколом загальних зборів № 15/12/2021 від 15 грудня 2021р. прийнято ще одні зміни в складі учасників Товариства у зв'язку із продажем власних часток учасниками.

Відповідно, учасниками ТОВ КУА «ФАРЛОНГ» станом на 31.12.2021р. є:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	Головащенко Ю.О.	950 000	9,5
2	Єльчик О.М.	4 750 000	47,5
3	Каландирець В.Л.	950 000	9,5
4	Кальченко Р.В.	950 000	9,5
5	Чуб Д.В.	2 400 000	24
	РАЗОМ	10 000 000	100

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року за даними Балансу складає 7535 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 10000 тис.грн.;
- Непокритий збиток – (2465) тис.грн.;

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

2. Відповідність розміру резервного фонду

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

Станом на 31.12.2021р. резервний фонд фактично не створено.

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

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

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

Власниками Товариства є виключно фізичні особи. Інформацію про власників, структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника повністю розкрито в п. 1.1. Приміток до фінансової звітності.

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

6. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній

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

7. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

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

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник розміру власних коштів, грн.	7 797 156,57	$\geq 7,0$ млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	11,43	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	354428,4	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,82	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

Розрахунок пруденційних нормативів здійснювався Товариством у відповідності до відповідного Положення, яке було прийнято Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

10 . Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№11/19 від 21.01.2019 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА «ФАРЛОНГ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 28.01.2022р. - дата закінчення робіт 20.05.2022р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р.

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

Лобов П.І.

«20» травня 2022 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2022 01 01
Територія **Шевченківський район м. Києва** за КАТОТТГ 1 UA80000000001078669
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД 66.30
Середня кількість працівників ² **5**
Адреса, телефон **вулиця Сакаганського, буд. 119, Шевченківський р-н, м. Київ, 01032** 0443840512
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
36350837		
UA80000000001078669		
240		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	332	338
первісна вартість	1011	376	424
знос	1012	44	86
Інвестиційна нерухомість	1015	-	7 214
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	7 214
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	333	7 553
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	931	576
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21	71
з бюджетом	1135	7	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 967	553
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	68	675
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	68	675
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 994	1 875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 327	9 428

Пасива	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 083)	(2 465)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 917	7 535
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	37
розрахунками з бюджетом	1620	50	279
у тому числі з податку на прибуток	1621	50	202
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	1 216
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	72	102
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	273	256
Усього за розділом III	1695	410	1 893
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 327	9 428

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36350837		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 785	3 312
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 785	3 312
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	629	-
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 971)	(2 729)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 323)	(305)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	1 236	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 120	278
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	7 830
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(7 831)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 120	277
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(202)	(50)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	918	227
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	918	227

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	709	505
Відрахування на соціальні заходи	2510	149	106
Амортизація	2515	339	241
Інші операційні витрати	2520	1 774	2 182
Разом	2550	2 971	3 034

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36350837		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 867	2 961
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	14
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	390	155
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 149)	(2 362)
Праці	3105	(546)	(399)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(157)	(105)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(176)	(103)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(50)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(126)	(94)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(672)	(152)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 557	9
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	330
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(330)
необоротних активів	3260	(950)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-950	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	607	9
Залишок коштів на початок року	3405	68	59
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	675	68

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

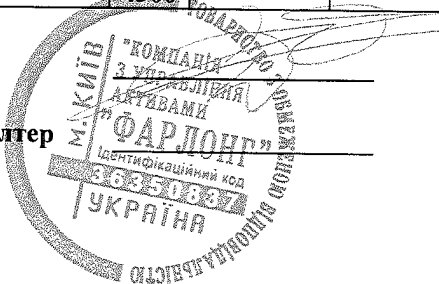
Головний бухгалтер

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(382)	-	-	(382)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	(2 465)	-	-	7 535

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер



Примітки
до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ФАРЛОНГ"

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"	5
1.1. Інформація про компанію з управління активами.....	5
1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.	7
1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.	7
2. Загальна основа формування фінансової звітності	9
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	9
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	9
2.3. Звітний період фінансової звітності	9
2.4. Форма та назви фінансових звітів.....	9
2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	10
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	10
2.7. Припущення про безперервність діяльності.....	10
2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності.....	10
3. Суттєві положення облікової політики.....	16
3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	16
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	16
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	18
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	23
3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток	24
3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	25
3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності ..	27
4. Основні припущення, оцінки та судження.....	28
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	28
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	28
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	29
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	29
4.5. Використання ставок дисконтування	29
4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	30
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	30
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	30
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості....	31
5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.....	31
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	31
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	32
6.1. Звіт про фінансовий стан	32
6.2. Звіт про прибутки та збитки та іншій сукупний дохід Товариства	36
6.3. Звіт про рух грошових коштів.....	38
6.4. Звіт про власний капітал.....	39
7. Розкриття іншої інформації	39
7.1. Умовні зобов'язання	39
7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	40
7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків.....	42
7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони	46
7.5. Події після Балансу	47
7.6. Затвердження фінансових звітів.....	48

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року наводиться фінансова звітність у форматі, що виповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіт про прибутки та збитки й інший сукупний дохід за період 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів за період 2021 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період 2021 року.

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2021 року**

в тис. грн.	Примітки	На 31 грудня 2020р.	На 31 грудня 2021р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.1.	1	1
Основні засоби	6.1.1.	33	59
Права оренди	6.1.1.	299	279
Інвестиційна нерухомість	6.1.2.	-	7 214
Інші необоротні активи	-	-	-
Оборотні активи:			
Запаси	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1.5.	21	71
Товарна (надані послуги) дебіторська заборгованість	6.1.5.	931	576
Поточні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	6.1.5.	6 967	553
Поточні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю	6.1.3.	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.4.	68	675
Інші оборотні активи	-	-	-
Всього активи		8 327	9 428
Капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	6.1.6.	10 000	10 000
Емісійний дохід		-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	6.1.6.	-2 083	- 2 465
Неоплачений капітал		-	-
Всього капітал	6.1.6.	7 917	7 535
Довгострокові зобов'язання			
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.7.	15	37
Кредиторська заборгованість з податків	6.1.7.	50	279
Поточна заборгованість з оплати праці	6.1.7.	-	3
Поточні забезпечення	6.1.8.	72	102
Поточна заборгованість перед учасниками	6.1.7.	-	1 216
Інші поточні зобов'язання	6.1.7.	273	256
Всього зобов'язань		410	1 893
Разом капітал та зобов'язання		8 327	9 428

**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

в тис. грн.	Примітки	На 31 грудня 2021р.	За аналогічний період попереднього року
Триваюча діяльність			
Дохід від реалізації послуг (основного виду діяльності)	6.2.1.	4 785	3 312
Інші операційні доходи	6.2.1.	629	-
Інші операційні витрати	6.2.1.	(1 323)	(305)
Адміністративні витрати	6.2.1.	(2 971)	(2 729)
Інші доходи		-	7 830
Інші витрати		-	(7 831)
Прибуток до оподаткування від триваючої діяльності	6.2.6.	1 120	277
Витрати з податку на прибуток		(202)	(50)
Чистий Прибуток / Збиток за рік	6.2.1.	918	227

**Звіт про рух грошових коштів ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

в тис. грн.	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
1. Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від надання послуг	6.3.	4 867	2 961
Інші надходження і виплати за операційною діяльністю		390	169
Витрачання на оплату за товари, роботи, послуги	6.3.	(2 149)	(2 362)
Праці	6.3.	(546)	(399)
Податки та збори, соціальні заходи	6.3.	(333)	(208)
Інші витрачання	6.3.	(672)	(152)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.3.	1 557	9
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу фінансових інвестицій	6.3.	-	330
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання інвестиційної нерухомості	6.3.	(950)	(330)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.3.	(950)	-
3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу			-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.3.	607	9
Залишок грошових коштів на початок періоду		68	59
Залишок грошових коштів на кінець	6.1. та 6.3.	675	68

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

періоду

**Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

в тис. грн.	Статутний капітал	Додатковий капітал (Емісійний дохід)	Нерозподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Примітка	б.4.		б.4.	б.4.	б.4.
Залишок на 31 грудня 2019 року	10 000	-	(2 310)	-	7 690
Коригування у зв'язку із змінами облікової політики	-	-	-	-	-
Коригування у зв'язку із виправленнями суттєвих помилок	-	-	-	-	-
Скоригований залишок	10 000	-	(2 310)	-	7 690
Усього чистий прибуток за звітний період	-	-	227	-	227
Внески до статутного капіталу за звітний період	-	-	-	-	-
Надходження від учасників	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	-	-	-
Всього зміни у капіталі за 2020 рік	-	-	227	-	227
Залишок на 31 грудня 2020 року	10 000	-	(2 083)	-	7 917

**Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

в тис. грн.	Статутний капітал	Додатковий капітал (Емісійний дохід)	Нерозподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Примітка	б.4.		б.4.	б.4.	б.4.
Залишок на 31 грудня 2020 року	10 000	-	(2 083)	-	7 917
Коригування у зв'язку із змінами облікової політики	-	-	-	-	-
Коригування у зв'язку із виправленнями суттєвих помилок	-	-	-	-	-
Скоригований залишок	10 000	-	(2 083)	-	7 917
Усього чистий прибуток за 2021 рік	-	-	918	-	918
Внески до статутного капіталу за звітний період	-	-	-	-	-
Надходження від учасників	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	(1 300)	-	(1 300)
Всього зміни у капіталі за 2021 рік	-	-	(382)	-	(382)
Залишок на 31 грудня 2021 року	10 000	-	(2 465)	-	7 535

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

1.1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване в Україні 22 січня 2009 року відповідно до чинного законодавства України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 074 102 0000 032571

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Код за ЄДРПОУ- 36350837

Місцезнаходження Товариства: 01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 119.

Товариство має ліцензію серія АЕ №286836, видана НКЦПФР – 01.04.2014 року, строк дії ліцензії з 01.04.2014 і до не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України. Товариство є небанківською фінансовою установою.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Станом на 31.12.2021 Товариство здійснює управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

Найменування КІФ	Код ЄДРПОУ	Інформація про місцезнаходження
АТ "ЗНВКІФ"ФОРУМ-КАПІТАЛ"	40736412	01103, м. Київ, бульвар Дружби Народів, буд. 14-16
АТ "ЗНВКІФ "ФІНАНСОВИЙ РЕЗЕРВ"	41217056	01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 16/13
АТ "ЗНВКІФ "АКВІТАС"	41940266	03150, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37
АТ "ЗНВКІФ "СЕГУРА-КАПІТАЛ"	42161553	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б
АТ "ЗНВКІФ "ТАМЕГА-КАПІТАЛ"	42484347	01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 19
АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ"	42959152	01011, м. Київ, Узвіз Печерський, буд. 19
АТ "ЗНВКІФ "ОРОТАВА"	43152183	01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 16
АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАР ІНВЕСТ"	43342243	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б
АТ "ЗНВКІФ "МАРОНІК ІНВЕСТ"	43290887	01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 5Б
АТ "ЗНВКІФ "ЛІРАМ СІСТЕМ"	43635708	01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 11
АТ "ЗНВКІФ "ЮКОН КАПІТАЛ"	43767993	01014, м. Київ, вул. Бастіонна, буд. 11
АТ "ЗНВКІФ "ДЖІПІМОРГАН"	43605626	04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 6

АТ "ФЛОРІДА"	43813358	03127, м. Київ, пр. Голосіївський, буд. 89, корпус А, прим. 157
АТ "ЗНВКІФ "ЗЕНТІС"	44233306	01103, м. Київ, вул. Бойчука Михайла, буд. 18

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020р. та на 31 грудня 2021 складала 5 осіб відповідно.

Випадків ведення позаstatутної діяльності не встановлено.

Відокремлених підрозділів (філії та представництва) у Товариства немає.

Інформація про дочірні та асоційовані товариства: відсутня.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://furlong-am.ua/fin.net/>

Адреса електронної пошти: kua.furlong@gmail.com

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників – вищий орган Товариства, що здійснює управління діяльністю в цілому, визначає цілі та основні напрямки діяльності;

- Директор – виконавчий орган Товариства.

Протягом 2021 року директором Товариства був Чуб Дмитро Васильович.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Перелік учасників Товариства, в порівнянні із переліком на 31.12.2020, змінився. Станом на 31.12.2021, перелік учасників Товариства та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведений в таблиці:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
Чуб Д.В.	2 400 000,00	24
Головащенко Ю.О.	950 000,00	9,5
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Єльчик О.М.	4 750 000,00	47,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

з / п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
	2	3	4	5	6	7	8	9
.	Єльчик Олег Миколайович	-	-	-	-	-	-	Прямий вирішальний вплив 47,5%

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Впродовж 2021 року банківська система залишалася вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Національний банк України (НБУ) послабив деякі валютні обмеження, запровадив низку стабілізаційних заходів, однак, дію деяких інших обмежень було подовжено. Наразі, стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності уряду України продовжувати реформи, зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

За даними Держстату індекс споживчих цін (індекс інфляції) за грудень 2021 року - 100,6 %. Інфляція на споживчому ринку в грудні 2021 р. порівняно з листопадом 2021 р. становила 0,6%, за рік у цілому – 10,0%. Ціль у 5% ± 1 в. п. перевищена суттєвіше, ніж очікувалося рік тому. Значною мірою інфляційні тенденції в Україні відображали глобальні процеси. Споживча інфляція пришвидшилася у всьому світі, а в розвинених країнах – була найвищою за останні кілька десятиріч. У 2021 році світові ціни на енергоносії інтенсивно підвищились в порівнянні із 2020 роком, знижується попит на непершочергові товари й послуги, що стримували зростання цін під час пандемії. Водночас наприкінці року інфляція очікувано прискорилася. За даними НБУ інфляція в 2022 році сповільниться до 7,7%, але її повернення до цілі Національного банку 5% очікується наприкінці 2023 року. Реальний ВВП України за підсумками 2022 року збільшиться на 3,4%. Надалі зростання економіки пришвидшиться до близько 4% щороку.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Так, зокрема, Верховною Радою України було прийнято Закон України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

За 2021 рік Україна продовжує знаходитися в стані політичних та економічних та зовнішніх потрясінь. У 2021 році Україна запроваджувала карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширенню пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19). Економічну ситуацію в Україні погіршувалися через зовнішню агресію, знижується інвестиційна привабливість та стабільність. Зазначені дії зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, що воно завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта.

Оцінку економічної та соціальної кризи на 2022 рік під час карантину складно зробити, проте за даними минулі періоди (з 2020 по 2021 роки) ризики не мали великого збиткового результату.

Також серед прогнозів уряду України відсутні точні показники спаду. За даними Мінфіну та НБУ кризи в банківській та продовольчій сфері в Україні не передбачається, що дозволить уникнути дефолту та різкого падіння курсу гривні до інших валют. За 2021 рік національна валюта мала стабільний курс та зміцнила свою позицію. НБУ ухвалював комплекс антикризових заходів для підтримки банківського сектору та економіки на час запроваджених обмежувальних заходів, у тому числі посиленого карантину. Зростання ВВП дещо прискориться – до 3,4% у 2022 році, але стрімкіше відновлення економіки обмежуватимуть дорогі енергоносії та вплив інформаційного фону навколо геополітичного напруження. За даними НБУ у 2021 році економіка почала зростати завдяки високому внутрішньому попиту та сприятливій ситуації на ключових ринках українського експорту. На відміну від попередніх криз цього разу вдалося уникнути нестабільності валютного ринку, рівень резервів НБУ гарантує здатність центрального банку вчасно реагувати на можливі виклики в майбутньому.

Також, за 2021 рік Україна запроваджує ряд законодавчих ініціатив спрямованих на підтримку економіки та соціального захисту населення (зменшення податкового навантаження, ПДВ, перевірки державними органами, підтримка медичної галузі, вакцинація населення тощо), впроваджує досвід інших країн з метою уникнення кризи та швидкого виходу до стабільної економічної ситуації в Україні.

Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції впливу пандемії COVID-19 чи геополітичного напруження на галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку, оскільки найбільший актив Товариства це інвестиційна нерухомість (земельна ділянка) – 76,52% та короткострокова дебіторська заборгованість – 12,73% із надійними контрагентами. За 2021 рік Керівництво Товариства, не здійснювало ризикових операцій з активами та постійно оцінювало економічний стан й інформацію про дебіторів, скорочувало адміністративні витрати, впроваджувало заходи до збереження грошових коштів в надійних банках.

За 2021 рік Товариство спрямовувала й спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами, розширення клієнтської бази та забезпечення економічного та раціонального використання коштів, підвищення ділової репутації.

Ця річна фінансова звітність за 2021 рік відображає поточну оцінку Компанії щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від даної оцінки. Річна фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники річної фінансової звітності за 2021 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Дана річна фінансова звітність за 2021 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

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

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

Річна фінансова звітність за 2021 рік розглядається в сукупності з річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2020 року. В цих Примітках також наводяться порівняльні дані показників фінансової звітності за аналогічні періоди 2019 року.

Підготовка річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятись від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Дана річна фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання учасникам Товариства, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, загального оприлюднення на офіційному веб-сайті Товариства.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Суми представлені в тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Форма та назви фінансових звітів

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 02 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Припущення про безперервність діяльності

Річна 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 мало змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не є суттєвими. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариства свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згортати свою діяльність.

У Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства чи банків для забезпечення нормальної діяльності.

Учасники Товариства розуміючи майбутні загрози діяльності та ризики для активів Товариства планують здійснювати діяльність виходячи з припущення про безперервність. У разі суттєвого знецінення активів учасники Товариства приймуть рішення з метою статутного капіталу Товариства з метою залучення коштів для покриття збитків або розвитку в нових інвестиційних проектах та отримання прибутків у майбутньому.

2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

При підготовці річної фінансової звітності за 2021 рік, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється дострокове застосування.

1) Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у Товариства є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих товариств та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

2) МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» - Розкриття інформації »в іншому місці в проміжному фінансовому звіті". Пункт 16А МСБО 34 вимагає подавати додаткові розкриття або в:

- Примітках до проміжної фінансової звітності, або
- В іншому місці проміжного фінансового звіту.

Поправка роз'яснює, що потрібно перехресне посилання, якщо розкриття представлені "в іншому місці" в проміжній фінансовій звітності, наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про ризики товариства. Однак, щоб відповідати пункту 16А МСБО 34, якщо розкриття інформації міститься в окремому від проміжної фінансової звітності документі, такий документ повинен бути доступний для користувачів фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і сама проміжна фінансова звітність.

3) МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (реклафікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу.

4) Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набули чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

5) Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління активами.

6) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки (вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 робить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, та робить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Положення цього стандарту суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

7) У 2021 році Товариство продовжує застосування МСФЗ 16 «Оренда», застосування цього стандарту суттєво вплинуло на показники фінансової звітності Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року. Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання.

Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Зазначені поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

8)

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені

стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

2.9. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

З 1 січня 2022 року в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, набирають чинності поправки до МСФЗ, а саме до:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»
- МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»
- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
- МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання.

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.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

Поправки до 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.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутні об'єднання бізнесів у розумінні МСФЗ

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.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутня материнська компанія у розумінні МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, 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.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. 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.

Дата застосування – 01 січня 2022 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

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.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дата застосування – 01 січня 2022 року.

Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутні біологічні активи у розумінні МСФЗ.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування – 01 січня 2023 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

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.

Дата застосування – 01 січня 2023 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

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 облікової 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.

Дата застосування – 01 січня 2023 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

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.

Дата застосування – 01 січня 2023 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність
<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ 9 Фінансові інструменти МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 	<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 	<ul style="list-style-type: none"> МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» <ul style="list-style-type: none"> Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

9		МСФЗ (IFRS) 16
• Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41		• МСБО 12 «Податки на прибуток»
• МСФЗ 17 Страхові контракти		• МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
		• Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;

- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.;
- вплив дисконтування у межах 5% нижче/вище ринкової ставки.

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що він контролюється Товариством в результаті минулих подій, оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 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 від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.3. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ.

З 1 січня 2019 Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», до класифікації та визнання права оренди на приміщення, яке використовується для здійснення поточної діяльності Товариства.

В зв'язку зі вступом у силу з 01 січня 2021 р. змін та поправок до Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Річна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені

активи", Керівництва із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій» Товариством внесені відповідні зміни в свою облікову політику.

Перше застосування Товариством зазначених поправок не вплинуло на Звіт про фінансовий стан та зміну статей балансу.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

З питань визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- 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.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під 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; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

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

Дебіторська заборгованість Товариства складається із торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості з нарахованих доходів та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

За 2021 рік Товариство оцінювало, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання за наступними критеріями

Група 1	Група 2	Група 3	Група 4	Група 5
Строк оплати не настав	Строком непогашення від 1 до 120 днів	Строком непогашення від 121 до 240 днів	Строком непогашення від 241 до 365 днів	Після закінчення строку позовної давності
Дебітор спостережуваний та вчасно погашає зобов'язання	Дебітор спостережуваний, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	Дебітор спостережуваний, немає прямого контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	Дебітор не спостережуваний, немає контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	Дебітор перебуває на стадії ліквідації, банкрут, не спостережуваний, немає контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни
Коефіцієнт сумнівності -4%	Коефіцієнт сумнівності від 5 до 10%	Коефіцієнт сумнівності від 10 до 30%	Коефіцієнт сумнівності від 30 до 90%	Коефіцієнт сумнівності - 100%

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

Для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою Товариство застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.

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

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

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

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

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Товариства на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли

наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.7. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансовий актив вважається знеціненим, і збитки від знецінення визнаються Товариством, якщо є об'єктивне свідчення того, що внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Об'єктивне свідчення знецінення може включати такі події:

- а) значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) порушення проти контрагента справи про банкрутство;
- г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Щомісяця Товариство аналізує, чи існує об'єктивне свідчення знецінення фінансового активу, і, у разі виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується прямо на суму збитку від знецінення для всіх фінансових активів, за виключенням дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Зміна балансової вартості резерву визнається у складі прибутку або збитку. В тих випадках, коли

дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Наступне відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;

б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і

соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. 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. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це власність Товариства, представлена наступними видами активів:

- земля;
- будівлі;
- частина будівлі;
- земля і будівлі.

Інвестиційна нерухомість має визнаватися 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.

Товариство оцінює всі витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування.

Товариство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Інвестиційну нерухомість Товариство первісно оцінює за її собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість переоцінюється за справедливою вартістю на кінець кожного звітного року. Справедливою вартістю вважається ринкова вартість об'єкта інвестиційної нерухомості, відповідно до проведеної періодичної оцінки (у разі необхідності із залученням незалежних оцінювачів). Проведення незалежної оцінки протягом звітного року необхідно, у разі якщо передбачається суттєва зміна вартості у зв'язку ринковими змінами.

Прибутки та збитки від зміни справедливої вартості відображаються у складі Іншого інвестиційного доходу / витрати у Звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

3.7.4. Облікова політика щодо оренди

Товариство відображає орендоване приміщення у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Для обліку операції оренди активів починаючи з 01 січня 2019 року Товариством використовується МСФЗ 16 «Оренда».

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Частка потужностей активу є ідентифікованим активом, якщо вона є фізично окресленою. Потужність або інша частка активу, яка не є фізично окресленою не є ідентифікованим активом, окрім випадків, коли вона становить в основному всю потужність активу і, отже, надає клієнтові право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі Товариство дисконтує застосовуючи облікову ставку НБУ на дату початку оренди, збільшену на 50 базисних пунктів.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- та в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Періодом очікуваного використання активу є строк оренди.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, лише у разі якщо:

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

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

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

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

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

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

3.8.2. Витрати за позиками

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством протягом 9 місяців у 2021 року не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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.

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.

Станом на 31.12.2021, середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,7% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> 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 до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інвестиції	Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю	Ринковий	Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції,	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНІ"

	в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
--	--	--	--

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		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
Інструменти капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Протягом 2021 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інструменти капіталу	-	-	-	-
Грошові кошти	675	68	675	68

Справедлива вартість фінансових активів, включена у фінансову звітність, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент у результаті поточної операції між зацікавленими сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. У разі відсутності активного ринку для цього виду фінансових активів, вони відображаються за собівартістю, яка є найбільш близькою до справедливої вартості фінансових активів, що не котируються. Акції, обіг яких зупинена за рішенням НКЦПФР, у разі відсутності надійних даних щодо відновлення обігу та фінансової інформації від емітента на звітну дату, не мають справедливої вартості, тому оцінюються за нульовою вартістю. Товариство може залучити незалежного оцінювача для визначення

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено далі у цих Примітках.

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

6.1. Звіт про фінансовий стан

6.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 до нематеріальних активів з вартістю 3 тис. грн. відноситься ліцензія Товариства на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – управління активів, Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежений.

Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі, Орендовані приміщення	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2020 року	299	-	-	33	-	332
За звітний період	-	-	-	-	-	-
Надходження	279	-	-	67	-	67
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	299	-	-	41	-	236
31 грудня 2021 року	279	-	-	59	-	338

Товариство є орендарем приміщення за основним місцезнаходження і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов'язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування (9,7%). Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючому договору суборенди приміщення на звітну дату, складає орієнтовно 279 тис.грн. на рік (750 євро щомісячно). Термін дії договору до 31.12.2021. Товариство не застосовувало розрахунок права оренди на більший період, ніж передбачений договором з орендодавцем, оскільки, Товариство планує зменшити витрати на оренду приміщення.

Поліпшень та ремонту основних засобів та орендованого приміщення протягом звітного періоду не відбувалося та не відбуватиметься у 2022 році.

6.1.2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2021, у власності Товариства інвестиційна нерухомість є земельна ділянка загальною площею 3,6411 га розташована за адресою Київська обл. Бородянський р-н. с/г Блиставицька. Згідно звіту про експертну оцінку вартість земельної ділянки становить 7 214 тис. грн. На даний час Товариство оцінює подальші моделі управління активом (до продажу, передача в оренду тощо).

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

Протягом 2016 та 2017 років Товариством переоцінена вартість фінансових інструментів, у зв'язку із тим, що ринок купівлі-продажу відповідних фінансових інструментів став неактивним.

Серед фінансових інструментів, які станом на 31.12.2021 перебувають на балансі Товариства, але не мають справедливої вартості відносяться:

- 121500 штук простих іменних акцій ВАТ ЗНВКІФ "Біотекінвест";
- 7064 штук простих іменних акцій ВАТ «Гранд Індастрі Груп»;
- 250 штук простих іменних акцій ВАТ "ДРРЗ";
- 513500 штук простих іменних акцій ВАТ «Меттехізолстандарт»;
- 364100 штук простих іменних акцій ПАТ «БК «САУ»;
- 116900 штук простих іменних акцій ПАТ «СК «Стандарт Ре»;
- 1288 штук простих іменних акцій ПАТ «КІНГС АЙС».

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені Товариством, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів, та зберігаються на депозитарному рахунку Товариства без можливості їх вибуття.

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2021 Товариство не мало фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю, призначених для продажу (груп вибуття).

6.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти у розмірі 675 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «КРЕДОБАНК».

	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Каса та рахунки в банках, в грн.	59	68	675
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-	-
Всього	59	68	675

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Поточні рахунки Товариства відкриті для грошових безготівкових розрахунків у відділеннях ПАТ «КРЕДОБАНК» та ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», банків які мають надійний кредитний рейтинг. Ризики втрати коштів мінімальний. Товариство не має перешкод у розпорядженні грошовими коштами, які знаходяться на його поточних рахунках.

6.1.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість становить:

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (від торгових клієнтів)	435	931	576
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	50	21	71
- з бюджетом	7	7	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 202	6 967	553

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-	-
Всього:	7 694	7 926	1 200

Станом на 31 грудня 2021 року до складу поточної дебіторської заборгованості входить:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 576 тис.грн., до якої відноситься заборгованість інвестиційних фондів перед Товариством за управління їх активами у грудні 2021 року. У січні 2022 року прогнозовано фонди повністю оплатять Товариству за надані послуги. До інвестиційних фондів, що мають зобов'язання перед Товариством понад 1 місяць відносяться:

1) АТ "ЗНВКІФ "ЗЕНТІС" (код за ЄДРПОУ 44233306) не оплатило Товариству за надані послуги з управління активами та компенсації витрат у розмірі 30 тис.грн. з червня 2021 року. Товариство очікує, що фонд повністю виконає зобов'язання у березні 2022 року. Резерв очікуваних кредитних збитків по даній заборгованості сформовано у розмірі 1 тис.грн.

2) АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 42959152) не оплатило Товариству за надані послуги з управління активами та компенсації витрат у розмірі 101 тис.грн. Товариство очікує, що фонд повністю виконає зобов'язання протягом 2022 року. Резерв очікуваних кредитних збитків по даній заборгованості сформовано у розмірі 9 тис.грн.

Оскільки, інвестиційні фонди, активами яких протягом 2021 року управляло Товариство, регулярно оплачували за послуги Товариства, безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги немає.

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 71 тис.грн., до якої відноситься заборгованість контрагентів перед Товариством за завчасно оплачені Товариством послуги, що будуть надані Товариству до кінця 2022 року (аванс із оплати за використання веб-ресурсів, періодичних видань, семінарів та навчальних програм, телекомунікаційних послуг, програм для подання звітності, тощо).

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) – на 553 тис. грн. складається із:

1) короткострокової поворотної фінансової позики у розмірі 30 тис.грн. виданої Чубу Д.В. згідно Договору поворотної фінансової допомоги №1/2021 від 01.03.2021. Термін до 28.02.2022;

2) короткострокової поворотної фінансової позики у розмірі 530 тис.грн. виданої ТОВ «ФАРЛОНГ» (код за ЄДРПОУ 35893947), згідно договору позики від 03.09.2021. Термін до року. Резерв очікуваних кредитних збитків по даній заборгованості сформовано у розмірі 7 тис.грн.

На дату формування даної фінансової звітності ТОВ «ФАРЛОНГ» та Чуб Д.В. повністю погасили заборгованості перед Товариством.

Вся поточна дебіторська заборгованість (окрім авансів та бюджетної) утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ставки ефективного відсотка.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
До 30 днів	931	576
30-60 днів	7	553
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	6 988	71
Всього	7 926	1 200

Станом на 31 грудня 2021 року, дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена, сумнівна, пролонгована поточна заборгованість або знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Товариство припускає, що кредитний ризик за вищевказаною дебіторською заборгованістю не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, оскільки станом до звітної дати було перевірено дебітор мають низький рівень кредитного ризику, здійснюють стабільну діяльність

протягом декількох років. Також, слід зазначити, що утворилась дебіторська заборгованість внаслідок операції із пов'язаною особою, що є показником надійності оплати заборгованості. Дебітори в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

На звітну дату 31.12.2021, Товариство вважає, що відсутні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику щодо короткострокової торгівельної дебіторської заборгованості. Товариство оцінює, що імовірність дефолта протягом 2021 року дорівнює 1%.

Протягом звітної періоду ТОВ "ФАРЛОНГ" погашено дебіторську заборгованість у розмірі 7 500 тис.грн. перед Товариством. Внаслідок коригування резерву очікуваних кредитних збитків Товариством отримано операційний дохід на суму 602 тис.грн., що відображено у Звіті про сукупний дохід.

Дебітори в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

6.1.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складає 10 000 тис. грн. Станом на 31.12.2021 загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 535 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис.грн. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить - 2 465 тис. грн Статутний капітал сформований на 100% грошовими коштами за рахунок вкладів учасників.

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 310)	(2 083)	(2 465)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	7 310	7 917	7 535

За період з 2016 по 2021 року нерозподілений збиток зменшився з -4 379 тис. грн до - 2 465 тис.грн. через ефективне управління Товариством, розширення клієнтської бази, надання послуг (управління активами ІСІ) надійним контрагентам.

Протягом 2021 року не було змін щодо розміру зареєстрованого статутного капіталу Товариства. Резервний капітал не створювався, оскільки прибутки 2021 року було направлено на погашення збитків минулих періодів.

6.1.7. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2021, у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання, усі зобов'язання, що представлені у Звіті про фінансовий стан є поточними та характеризуються наступними даними:

Види заборгованості	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за :			
товари, роботи ,послуги	15	15	37
розрахунками з бюджетом	9	50	279
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	8	-	3
Інші поточні зобов'язання	245	345	1 574
Всього	277	410	1 893

Обсяг поточних зобов'язань збільшився, зокрема, за рахунок відображення у зобов'язаннях первісної вартості зобов'язання з оренди приміщення на 2022 рік перед орендодавцем .

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року Товариства складає 37 тис.грн. До складу торговельної та іншої кредиторської заборгованості входить зобов'язання Товариства за отримані юридичні послуги та комунальні послуги за грудень 2021 року. Розрахунок по зазначеним заборгованостям Товариство здійснить у на початку січня 2022 року.

Згідно рішення загальних зборів Учасників (Протокол №28/12/2021 від 28.12.2021) вирішено направити частину прибутку за I півріччя 2021 року у розмірі 1 300 тис.грн. на виплату дивідендів учасникам Товариства пропорційно розміру їх часток у статутному капіталі станом на 28 грудня 2021 р. Строк виплати дивідендів – з 04.01.2022 по 31.01.2022 року. Розмір заборгованості Товариства перед Учасниками на 31.12.2021 становить 1 216 тис.грн. На дату підготовки даної звітності Товариство виплатило дивіденди Учасникам та сплатило податки в повній мірі.

Станом на 31.12.2021 року Товариство не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачує за отримані послуги та виплачує заробітну плату.

Короткострокові та довгострокові позики банків чи інших фінансових установ, протягом 2021 року Товариство не отримувало.

6.1.8. Короткострокові забезпечення

До складу поточних короткострокових забезпечень у розмірі 102 тис.грн. входить резерв відпусток, що накопився за 2021 рік й призначений виплат у 2022 році.

	31.12.2020	31.12.2021
Резерв відпусток	72	102
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском		
Всього	72	102

6.1.9. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 не обліковувалося.

6.2. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід Товариства

Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік.

6.2.1. Дохід від реалізації послуг

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	4 785	3 312
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	4 785	3 312

6.2.2. Собівартість реалізації

Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Амортизація		
Всього		

6.2.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-

Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості	-	-
Інші доходи	629	7 830
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від субсидії		
Всього	629	7 830
Інші витрати		
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської	-	-
Інші операційні витрати	-1 323	-305
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Інші витрати	-	-7 831
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	-1 323	-8 136
6.2.5. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	709	505
Утримання основних засобів	-	-
Відрахування на соціальні заходи	149	106
Амортизація основних засобів і нематеріальних	339	241
Витрати на охорону	60	48
Інші операційні витрати	1 714	2 134
Всього операційні витрати	2 971	2 729

6.2.6. Фінансові доходи та витрати

Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Всього процентні доходи	-	-
Процентні витрати	-	-
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього процентні витрати	-	-
Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	918	227

Протягом 2021 року Товариство отримувало доходи за рахунок надання послуг з управління активами ІСІ на зальну суму 4 785 тис. грн. та 602 тис.грн. від коригування резерву очікуваних кредитних збитків під поточну дебіторську заборгованість Товариства. Чистий прибуток Товариства, за підсумками роботи у 2021 році становить 918 тис.грн.

За 2021 рік до складу Інших операційних витрат відноситься сума 87 тис.грн., що складається із резерву очікуваних кредитних збитків під поточну дебіторську заборгованість Товариства.

6.2.6. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

За підсумками 2021 року витрати Товариства з податку на прибуток становлять 202 тис.грн
Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	1 120	277
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	
Всього прибуток до оподаткування	1 120	277
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	202	50
Податковий вплив постійних різниць		
Витрати з податку на прибуток	202	50

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Товариства, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Товариства.

Статті	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	4 867	2 961
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Інші надходження	390	169
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(2 149)	(2 362)
Витрачання на оплату праці	(546)	(399)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи	(157)	(105)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків та зборів	(176)	(103)
Інші витрачання	(672)	(152)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1 557	9
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	330
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(950)	(330)
Витрачання на надання позик	-	-
Інші надходження	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Надходження від власного капіталу	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	607	9
Залишок коштів на початок року	68	59

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Залишок коштів на кінець року	675	68
--------------------------------------	-----	----

Надходження від реалізації послуг Товариства управління фондами за 2021 рік склав 4 867 тис.грн. (рядок 3000). Інші надходження у розмірі 390 тис.грн. в рядку 3095 Звіту про рух грошових коштів відображають надходження Товариству грошових коштів від КІФів як компенсація за аудиторські послуги та депозитарні послуги ПАТ «НДУ», що оплачувалися Товариством за власні кошти, повернення Товариству короткострокових поворотних фінансових позик від управлінського персоналу.

Інші витрачання від операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів), в тому числі, складаються з витрачання Товариства для оплати членських внесків СРО, РКО банків, видачі поворотної допомоги управлінському персоналу та ТОВ «ФАРЛОНГ».

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Протягом 2020 року та 2021 року Товариство здійснювало операції в безготівковій формі.

Коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

6.4. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

Станом на 31.12.2021 загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 535 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 2 465 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 310)	(2 083)	(2 465)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	7 690	7 917	7 535

Порівняно із фінансовим результатом за 2017 р. (прибуток в розмірі 38 тис. грн.), у 2018 р. (прибуток в розмірі 40 тис. грн.), у 2019 році (прибуток становить 42 тис. грн.) у 2020 році (прибуток становить 227 тис. грн.) за 2021 рік прибуток становить 918 тис.грн. Чистий прибуток Товариства збільшився за рахунок збільшення кількості ІСІ, активами яких управляє Товариство та розширення клієнтської бази, а також за рахунок позитивного фінансового результату попереднього 2020 року, що було направлено на покриття збитків минулих років.

У 2021 році учасниками Товариства було прийнято рішення щодо виплати дивідендів. Згідно рішення загальних зборів Учасників (Протокол №28/12/2021 від 28.12.2021) вирішено направити частину прибутку за I півріччя 2021 року у розмірі 1 300 тис.грн. на виплату дивідендів учасникам Товариства пропорційно розміру їх часток у статутному капіталі станом на 28 грудня 2021 р. Строк виплати дивідендів – з 04.01.2022 по 31.01.2022 року. Розмір заборгованості Товариства перед Учасниками на 31.12.2021 становить 1 216 тис.грн.

Інших змін у власному капіталі та коригувань показників власного капіталу протягом 2021 року не було.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності, за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року, Товариство не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України та геополітичній обстановці, 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.

До складу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 входить торгівельна дебіторська заборгованість, що утворилася за 2021 рік та повністю контролюється Товариством, оскільки надана пов'язаним особам із надійною економічною ситуацією.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена до кінця 2022 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 1%.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками. Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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.

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності Товариства на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики)

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, облигації та інші фінансові інструменти

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

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу операційного ризику Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
- проведення навчання та підвищення кваліфікації, участь у семінарах на актуальні тематики
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- наявність таких інструкцій

-встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку

- забезпечення безперебійного їх функціонування
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
- дублювання та архівування інформації
- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії
- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Товариство істотним для себе розглядає кредитний, ринковий, ризик ліквідності.

7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість, що оцінюється за амортизованою вартістю. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями послуг, що мають відповідні кредитні історії. Протягом 3-ох років (станом з 2019 по 2021 роки) розмір дебіторської заборгованості в активах Товариство становило від 95% до 12,73% відповідно від загального розміру активів Товариства. За вказаний період Товариство не мало ризиків по роботі із дебіторами та встановлювало надійні ділові відносини із контрагентами. Товариство постійно аналізує стан розрахунків із дебіторами та кредиторами. Простроченої, безнадійної та списаної дебіторської заборгованості у Товариства немає.

Станом на 31.12.2021 року в активах Товариства є торгова дебіторська заборгованість в сумі 576 тис. грн., що утворилася внаслідок управління активами КІФ. Очікується, що дана дебіторська заборгованість буде погашена фондами у короткий термін, оскільки фонди регулярно оплачували Товариству за надані послуги.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик дебітора не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання зважаючи на попередні роки та пов'язаність дебітора із Товариством.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості
- аналіз платоспроможності контрагентів

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

За попередні періоди 2020 року та за 2021 рік в Товариства не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату Товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних очікуваних збитків.

Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв сумнівних очікуваних збитків є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. За період з 01 січня по 31 грудня 2021 року розмір резерву сумнівних очікуваних збитків становить 17 тис.грн. Відповідний нерозподілений збиток за період з 2016 по 2021 рік зменшився з -4 379 тис. грн до - 2 465 тис.грн. через ефективне бізнес-управління Товариством та надання послуг (управління активами ІСІ) надійним контрагентам.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у разі інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Ринковий ризик призведе до зменшення справедливої вартості фінансових інструментів із відображенням такого зменшення у збитках Товариства. Ринковий ризик може виникнути у разі неправильного вкладу грошових коштів та активів Товариства, а також неякісний контроль за їх контрольованістю та майбутніми доходами.

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

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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

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

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

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в національній валюті	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Рахунки в банках	59	-68	675
Банківські депозити	-	-	-
Всього	59	68	675

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота, не вкладало коштів на банківських депозитах.

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.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності призведе до того, що Товариство матиме труднощі при виконанні поточних зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Ризик ліквідності може виникнути у разі, порушення збалансування вхідних та вихідних грошових потоків та неправильного планування погашення поточних систематичних та несистематичних витрат (разові послуги у місячний термін). Наприклад, ризик ліквідності може виникнути у разі порушення строків оплати винагороди Товариству за управління активами ІСІ та необхідності оплати поточних зобов'язань Товариства із заробітної плати, податків або послуг контрагентів (суборенда, банківські послуги тощо).

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.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

Оцінка ризику ліквідності Товариства здійснюється на підставі розрахунку аналітичних показників платоспроможності та фінансової стійкості (коефіцієнт загальної ліквідності, розмір власних оборотних коштів).

У Товариства очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Короткострокових чи довгострокових кредитів та позик банківських та небанківських установ за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року Товариство не отримувало. За звітний період у Товариства не було випадків порушення оплати за зобов'язаннями. Товариство не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

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

Назва показника	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Фінансові активи, тис.грн.						
Поточні рахунки в банку	-	-	-	-	-	-
Гривні	675	-	-	68	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	576	-	-	931	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	624	-	-	6 995	-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
Всього	1 875			7 994		
	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
Фінансові зобов'язання, тис.грн.						
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	37	-	-	15	-	-
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	1 216	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	637	-	-	395	-	-
Всього	1 893	-	-	410	-	-

7.3.4. Управління капіталом

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

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

За період з 01 січня по 31 грудня 2021 року та з 01 січня по 31 грудня 2020 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

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

Склад власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 складає в загальному обсязі 7 535 тис.грн., який належить учасникам Товариства, що включає в себе зареєстрований статутний капітал (оплачений капітал) в обсязі 10 000 тис.грн. та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 2 465 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
Станом на 31.12.2019	7 967	277	7 690
Станом на 31.12.2020	8 327	410	7 917
Станом на 31.12.2021	9 428	1 893	7 535

Вартість чистих активів у звітному періоді зменшилась на 5,07 %.

Протягом 2021 року на підставі Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями) Товариство розраховувало всі необхідні показники та щомісячно подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях. Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовувалися такі показники:

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

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 тис. грн. Протягом 2021 року Товариство відповідало нормативним значенням, встановлених законодавством для компаній з управління активами.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- Єльчик О.М. - Учасник, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 47,5% відсотків статутного капіталу.
- Чуб Д.В. – Учасник та директор Товариства, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24% відсотків статутного капіталу

Протягом 2021 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами:

- Товариство надало Чубу Д.В. короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 100 тис. грн., з терміном погашення до 28.02.2022, відповідно до Договору надання поворотної допомоги від 01.03.2021. На звітну дату Чуб Д.В. частково повернув Товариству 70 тис.грн. Залишок заборгованості становить 30 тис.грн.
- Товариство надало ТОВ «ФАРЛОНГ» короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 530 тис.грн. з терміном погашення протягом 2022 року, відповідно до Договору надання поворотної допомоги від 03.09.2021.
- У 2021 році учасниками Товариства було прийнято рішення щодо виплати дивідендів. Згідно рішення загальних зборів Учасників (Протокол №28/12/2021 від 28.12.2021) вирішено направити частину прибутку за I півріччя 2021 року у розмірі 1 300 тис.грн. на виплату дивідендів учасникам Товариства пропорційно розміру їх часток у статутному капіталі станом на 28 грудня 2021 р. Строк виплати дивідендів – з 04.01.2022 по 31.01.2022 року. Розмір заборгованості Товариства перед Учасниками на 31.12.2021 становить 1 216 тис.грн.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	9 080	16 133	7 582	8 831
Кредиторська заборгованість	120	2 214	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	221	683	147	484

Протягом 2021 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2020 по 31.12.2020, нарахована у розмірі 484 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 147 тис. грн.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2021 по 31.12.2021, нарахована у розмірі 683 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 221 тис. грн.

Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу протягом 9 місяців 2021 року не здійснювалися.

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а

також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

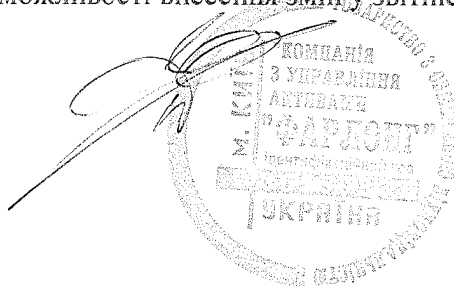
Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності за 2021 рік та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

7.6. Затвердження фінансових звітів

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 02 лютого 2022 року, без можливості внесення змін у звітність.

Директор



Чуб Д.В.