

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uz-audit.com.ua
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОбАНК»
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“РОЯЛ-СТАНДАРТ” станом на 31 грудня 2021 року*

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РОЯЛ-СТАНДАРТ”;

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РОЯЛ-СТАНДАРТ”** (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2021 р., і звіту про сукупний дохід за 2021 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також рішення Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку” від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КОМПАНІЇ згідно з Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати КОМПАНІЮ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність КОМПАНІЇ у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 КОМПАНІЇ.

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 КОМПАНІЇ 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 КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності КОМПАНІЇ або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються 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 КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, 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 крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) КОМПАНІЇ: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ-СТАНДАРТ".

2. Інформація щодо повного розкриття КОМПАНІЄЮ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від

19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, КОМПАНІЯ розкрила у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021 р, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

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

КОМПАНІЯ не є контролером / учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

У КОМПАНІЇ відсутні материнські / дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників КОМПАНІЇ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	I квартал 2021 р.	II квартал 2021 р.	III квартал 2021 р.	IV квартал 2021 р.
Розмір власних коштів, грн	7 340 136,73	7 278 941,83	7 291 041,83	7 235 363,79
Норматив достатності власних коштів	5,13	5,08	5,11	5,05
Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,1182	12,0172	12,0372	11,9452
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,96386	0,96603	0,9420	0,9376

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

Норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 1.

Коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

Коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

6. Перелік інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ), активи яких перебувають в управлінні КОМПАНІЇ на звітну дату

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАКОМБ»	13300309
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДАМАНТ»	13300395
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»	13300432
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕСТ КЕПІТАЛ»	13300444
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СЕНСЕЙ»	13300590
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІРА-КАПІТАЛ»	13300633
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАНКАСТЕР»	13300652
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНТЕРЕЙ»	13300711

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЛПРОУЗ»	13300735
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕТЧЕР»	13300751
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕГРАН»	13300755
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІДНЕЙ»	13300797
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРКУРІ»	13300826
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПОРТМЕН»	13300889
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРИЛЬЙОН»	13300901
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЛАНЕС»	13300958
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІОН»	13301001
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІНВІЧ»	13301097
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІЛІС»	13301228
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЛЬБУРН»	13301201
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІНЕКС»	13301297
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАВІЛОН»	13301348
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САНВУД»	13301363
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ФІНАНС»	23300540
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Гладіус»	23300541

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАРПАТБУД ІНВЕСТ»	23300542
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОТА777»	23300693
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЕСКИД»	23300699

7. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (04.07.2014 р.) складав 7 000 700,00 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 000 700,00 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідає вимогам пункту 3 Глави І «Умови отримання компанією з управління активами/професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» Розділу ІІ «Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами/професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів» Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (НКЦПФР) від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2021 р. складає 9 943 094,45 грн., що відповідає п. 12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР

від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

8. Інформація про відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам.

Станом на 31.12.2021 р. КОМПАНІЯ створила резервний фонд у сумі 27 тис. грн. відповідно до нової редакції статуту, що затверджений Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ-СТАНДАРТ" (протокол № 12 від 19.04.2021 р.). КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 % статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ.

9. Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: загальні збори учасників і директор (виконавчий орган). Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Главі IV "Управління товариством" Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 р. № 2275-VIII.

10. Інформація про пов'язаних сторін КОМПАНІЇ та операції з ними, які не були розкриті

10.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі власники КОМПАНІЇ:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, %	Загальний розмір впливу на КОМПАНІЮ
А		Власники – фізичні особи			
	1	Гавриляк Віталій Романович	одноосібно	9	0
	2	Дрібнюк Андрій Маркіянович	одноосібно	64	0
	3	Меркулов Михайло Андрійович	одноосібно	9	0
	4	Онисько Захарій Михайлович	одноосібно	9	0
	5	Фетич Наталія Михайлівна	одноосібно	9	0
Б		Власники – юридичні особи			
		Усього:		100	0

10.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі пов'язані особи власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Дрібнюк Андрій Маркіянович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	64	Директор
2	Дрібнюк Андрій Маркіянович	32800755	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМА-ІНВЕСТ»	79060, м. Львів, вул. Наукова, буд. 7А	20	---
3	Онисько Захарій Михайлович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	9	Заступник директора
4	Меркулов Михайло Андрійович	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	9	---
5	Меркулов Михайло Андрійович	37205851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, 12Б	49,5	Начальник управління фінансів
6	Меркулова Софія Ігорівна	41298486	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «С.О.Н. РЕНТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, 12Б	33,3	Заступник директора
7	Фетич Наталія Михайлівна	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	9	Головний бухгалтер
8	Фетич Наталія Михайлівна Прямі родичі пов'язаності не мають	40814254	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІННОДЖН»	79039, м. Львів, вул. Генерала Юнаківа, буд. 9ж, кв. 60	33.3333	Директор
9	Гавриляк Віталій Романович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	9	---
10	Гавриляк Віталій Романович	37205851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»	79020, м. Львів, вул. Малооголосківська, буд. 12Б	1	---

Пов'язані особи власників не володіють 10% і більшими частинами в статутному капіталі товариств та не є керівниками товариств

10.3. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі кінцеві бенефіціарні власники (контролери) КОМПАНІЇ:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ	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
1	Дрібнюк Андрій Маркіянович	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 12Б	64	Пряме володіння

10.4. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлено юридичних осіб, у яких КОМПАНІЯ бере участь:

№ з/п	Ідентифікаційний код КОМПАНІЇ	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВИЙ ПАРК НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»	79000, Львівська обл., м. Львів, вул. Колесси, буд. 2	8

10.4. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлено інформацію про керівника КОМПАНІЇ та його пов'язаних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника КОМПАНІЇ та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Дрібнюк Андрій Маркіянович	39287391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 12Б	64	Директор
2	Дрібнюк Андрій Маркіянович	32800755	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМА-ІНВЕСТ»	79060, м. Львів, вул. Наукова, буд. 7А	20	---

Пов'язані особи керівника не володіють 10% і більшими частинами в статутному капіталі товариств та не є керівниками товариств

Операції з пов'язаними сторонами КОМПАНІЇ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит".

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Вебсторінка Товариства з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит": www.uza-audit.com.ua.

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: "Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100963.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Товариством з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 28 від 03 грудня 2021 р.

Роботи були розпочаті 05 січня 2022 р. та закінчені 19 січня 2022 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти КОМПАНІЇ наведені у додатках.

Звіт незалежного аудитора віддруковано у трьох примірниках, з яких два передано КОМПАНІЇ, а третій залишається аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В. О. Озеран

Виконавчий директор,

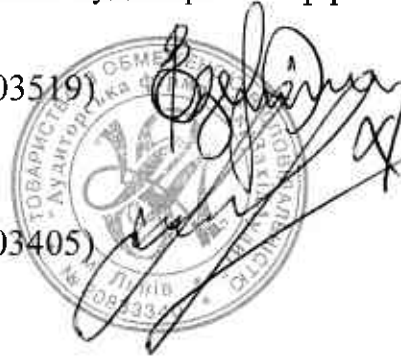
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

М.П.

М.П.

Аудиторський висновок наданий 19 січня 2022 року



114

Дата (рік, місяць, число)

Коди
22 01 01
39287391
UA46060250010025970
240
66.30

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ"
Територія м. Львів, Шенгенський район
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю
Вид економічної діяльності Управління фондами
Середня кількість працівників 11
Адреса, телефон Україна, 79020, м. Львів, вул. Малолюбківська 12Б, тел. +380442216339
Одиниця виміру тис. грн. без десятичного 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 "х" у відповідній колонці)
за національними (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

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

Форма № 1		код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	13	
первісна вартість	1001	0	13	
накопичена амортизація	1002	0	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	2110	1589	
первісна вартість	1011	2542	2542	
знос	1012	432	953	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	1209	1239	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	3319	2841	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3702	1	
Виробничі запаси	1101	2	1	
Товари	1104	3700	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продажом, товари, роботи, послуги	1125	447	932	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	1	
з бюджетом	1135	0	0	
з т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0	
з нарахування доходів	1140	0	0	
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	0	0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	1026	
Гроші та їх еквіваленти	1165	340	5804	
рахунки в банках	1167	340	5804	
Виграти майбутніх періодів	1170	0	0	
інші оборотні активи	1190	0	0	
Усього за розділом II	1195	4496	7764	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	0	0	
	1300	7815	10605	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	7001	7001	
Капітал у дооцінці	1405	0	0	
Додатковий капітал	1410	0	0	
Резервний фонд	1411	0	0	
Резервний капітал	1415	18	27	
Накопичений прибуток (меншрих збиток)	1420	526	2915	
Невласничий капітал	1425	0	0	
Включений капітал	1430	0	0	
Усього за розділом I	1495	7545	9943	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
інші довгострокові зобов'язання	1513	0	0	
Забезпечення	1520	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
Усього за розділом II	1595	0	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	
товари, роботи, послуги	1615	101	1	
розрахунками з бюджетом	1620	39	526	
з тому числі з податку на прибуток	1621	39	526	
розрахунками з отриманими	1625	0	0	
розрахунками з оплати праці	1630	0	0	
за наданими авансами	1635	0	0	
Поточні забезпечення	1660	130	135	
Дохід майбутніх періодів	1665	0	0	
інші поточні зобов'язання	1690	0	0	
Усього за розділом III	1695	270	662	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття				
Усього за розділом IV	1700	0	0	
V. Чиста вартість активів незарядженого пенсійного фонду				
Усього за розділом V	1800	0	0	
Баланс	1900	7815	10605	

Керівник

Головний бухгалтер
м.п.



А. М. Дрібнюк

Н. М. Фетич

Дата (рік, місяць, число)

Коди
22 01 01
39287391

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ" за ЄДРПОУ

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

Форма № 2 код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7370	6372
Складовість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Відомий:	2090	7370	6372
Прибуток	2095	0	0
Відомі операційні доходи	2120	3840	53
Адміністративні витрати	2130	4491	5729
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	3714	395
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	3005	301
Відомі:	2195	0	0
Відомі до часті в капіталі	2200	0	0
Відомі фінансові доходи	2220	0	0
Відомі витрати	2240	5451	2294
Відомі витрати	2250	0	0
Відомі до часті в капіталі	2255	0	0
Відомі витрати	2270	5532	2381
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	2924	214
Відомі:	2295	0	0
Відомі (збиток) з податку на прибуток	2300	526	39
Відомі (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	2398	175
Відомі:	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Відомі (збиток) необоротних активів	2400	0	0
Відомі (збиток) фінансових інструментів	2405	0	0
Відомі курсові різниці	2410	0	0
Відомі часті сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Відомі сукупний дохід	2445	0	0
Відомі сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Відомі до прибутку, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Відомі сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2398	175

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	74	214
Витрати на оплату праці	2505	2288	3570
Витрати на соціальні заходи	2510	576	400
Витрати на енергоносії	2515	586	231
Відомі операційні витрати	2520	4681	1709
Відомі:	2550	8205	6124

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна відкритість простих акцій	2600	0	0
Середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Відомі на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник:
Головний бухгалтер
м.п.



А М Дрібнюк

Н М Фетин

Дата (рік, міс., число)

Коди
22 01 01
39287391

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ"

за ЄДРПОУ

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

Форма № 3 код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9740	7175
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	16
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2297	1384
Надходження від повернення авансів	3020	0	3000
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	53
Інші надходження	3095	0	36
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	176	213
Прощі	3105	1961	3666
Відрахувань на соціальні заходи	3110	501	400
Зобов'язань з податків і зборів	3115	548	999
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	39	25
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	509	974
Витрачання на оплату авансів	3135	818	5365
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	25	0
Інші витрачання	3190	83	36
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7958	985
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4013	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	157	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	700	2350
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	6664	1563
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	700	2350
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2494	-1563
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Випуск власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Оплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	5464	-578
Залишок коштів на початок року	3405	340	918
Зміна зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5804	340

Керівник
Головний бухгалтер
М.П.



А. М. Дрібнюк
Н. М. Фетич

Дата (рік, місяць, число)

Коди
22 01 01

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ"

за ЄДРПОУ

39287391

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7001	0	0	18	526	0	0	7545
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7001	0	0	18	526	0	0	7545
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	2398	0	0	2398
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Скорочення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	9	-9	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Платовення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	9	2389	0	0	2398
Залишок на кінець року	4300	7001	0	0	27	2915	0	0	9943

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер

Н. М. Фетич

м.п.



Дата (рік, місяць, число)

Коди
21 01 01
39287391

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ"

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7001	0	0	13	356	0	0	7370
Коригування:									
Зміна облікової оцінки	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7001	0	0	13	356	0	0	7370
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	175	0	0	175
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	5	-5	0	0	0
Внесок учасників: Внесок до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Повищення зарплатності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Випливи акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни з капіталу	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміє в капіталі	4295	0	0	0	5	170	0	0	175
Залишок на кінець року	4300	7001	0	0	18	526	0	0	7545

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер

Н. М. Фетич

м.п.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 р

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» є фінансовою звітністю, складеною за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» (надалі по тексту – Товариство).

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39287391

Місцезнаходження: 79020, м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 12Б

Основні види діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами.

Дата державної реєстрації: 04.07.2015 р.

Професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Товариство здійснює відповідно з отриманою **Ліцензією**, згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 1111 від **28.07.2015** р. Термін дії ліцензії необмежений з 28.07.2015 р.

Кількість працівників станом на 31.12.2021 р. становила п'ятнадцять осіб.

Кількість працівників станом на 31.12.2020 р. становила дванадцять осіб.

Інститути спільного інвестування, які перебували в управлінні Товариства станом на **31.12.2021**р.

- АТ «АВІЛІС»
- АТ «АДАМАНТ»
- АТ «БЛАНЕС»
- АТ «ВЕСТ КЕПІТАЛ»
- АТ «ГЛОРІОН»
- АТ «ГРІНВІЧ»
- АТ «ГРІНЕКС»
- АТ «КАВІЛОН»
- АТ ЗНВКІФ «ЛАКОМБ»
- АТ «ЛАНКАСТЕР»
- АТ «ЛЕГРАН»
- АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»
- АТ «МЕЛПРОУЗ»
- АТ «МЕЛЬБУРН»
- АТ «МЕРКУРІ»
- АТ «ЗНВКІФ «МІРА - КАПІТАЛ»
- АТ «МОНТЕРЕЙ»
- АТ «ПОРТМЕН»
- АТ «САНВУД»
- АТ «СЕНСЕЙ»
- АТ «СІДНЕЙ»
- АТ «ЗНВКІФ «ТРИЛЬЙОН»
- АТ «ФЛЕТЧЕР»
- ЗНВПІФ «БЕСКИД»
- ЗНВПІФ «ГЛАДІУС»

- ЗНВПФ «МС ФІНАНС»
- ЗНВПФ «КАРПАТБУД ІНВЕСТ»
- ЗНВПФ «СОТА777»

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2020р	31.12.2021р
Гавриляк Віталій Романович	9,0	9,0
Смирнов Дмитро Володимирович	9,0	-
Стаднік Олександр Юрійович	9,0	-
Дрібнюк Андрій Маркіянович	64,0	64,0
Онисько Захарій Михайлович	9,0	9,0
Меркулов Михайло Андрійович	-	9,0
Фетич Наталія Михайлівна	-	9,0
ВСЬОГО	100,0	100,0

Товариство функціонує в умовах ринку, що розвивається, на його діяльність впливає економічний та політичний стан України. Законодавча та податкова база в Україні пов'язана з ризиком неоднозначності тлумачення її вимог. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Товариство не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на ринок капіталів та інші галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан і діяльність Товариства.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва Товариства на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на фінансово-господарську діяльність і фінансовий стан Товариства. Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни. Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, але є політичні та економічні ризики, які пов'язані із політичною та економічною ситуацією в країні.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Враховуючи положення п. Б85А, п. 27 і п. 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує фінансову звітність.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але не набрали чинності та наберуть чинності у майбутньому:

Стандарти/тлумачення	Набирають чинності для річних облікових періодів, які починаються з:
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01.01.2022
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	01.01.2022
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	01.01.2022
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	01.01.2023
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	01.01.2023
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	01.01.2023

2.3. Валюта подання звітності.

Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Товариства.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться в національній валюті України – гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 10 січня 2022 року.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідні методи 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 відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методика подання інформації у фінансових звітах.

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартість реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- 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 та 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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках в 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 більш як 1 місяць з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна, яка визначена в п.2.3. 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.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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 вартістю, Товариство відносить облигації та дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою вартістю, 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 формує резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) для фінансових інструментів, а саме для торгової та іншої дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за нарахованими відсотками. Резерв ОКЗ для дебіторської заборгованості розраховується на основі індивідуального підходу, зважаючи на кредитний ризик такого фінансового інструменту, минулий досвід Товариства стосовно своєчасності погашення заборгованості, оцінку платоспроможності дебітора та враховуючи наявну прогностну інформацію. Сума РОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностної інформації.

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 протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком зростання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат та 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 балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визначається в прибутку чи збитку як прибуто чи збиток від зменшення корисності.

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

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

- При розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (банки, що мають рейтинг «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1-3 місяців – розмір збитку складає 0%, від 3 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше року – 2%)

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки в господарських товариствах.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються за біржовим курсом оператора організованих торгів.

Якщо акції мають обіг більш як на одному оператору організованих торгів, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому 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 даних.

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'юнктурі ринку капіталів.

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 майбутніх економічних вигод.

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 наведених ознак:

- Товариство сподівається погасити свої зобов'язання або зобов'язання Товариства підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання Товариства протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі господарської діяльності, надання послуг або для здійснення управлінських функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 20000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю придбання. У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю, зменшеною на суму накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоцінки активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку на момент припинення визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

Витрати на технічне обслуговування та ремонт основних засобів не збільшують вартість такого активу, оскільки не відповідають критеріям визнання активу та визнаються в прибутку чи збитку у період їх здійснення.

3.4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності активу. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із використання прямолінійного методу протягом терміну використання активу.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО16. Збиток від зменшення корисності активів, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Запаси

Товариство оцінює запаси за меншою з двох сум: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації запасів являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з реалізацією.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди.

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це нефінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Вони нараховуються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

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

3.9.1 Доходи і витрати

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

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям

визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Капіталізації підлягають витрати по позиках, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Умовні зобов'язання

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Товариство використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань Товариства, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, Товариство також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Товариство враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невиконаних відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Товариства. Допущення і оцінні значення засновані на вихідних даних, які Товариство мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

У випадках коли справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан (про сукупний дохід).

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованому ринку капіталів, 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 фінансовим інструментам та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінок фінансових інструментів, де ринкові котирування є недоступні, є ключовим джерелом невизначеності, 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 доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Товариство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійні судження за цим питанням ґрунтуються на оцінках ризиків фінансового інструменту. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Товариству фактором, може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків 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

на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначитися 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 року ринкова ставка за кредитами, наданими банками у національній валюті суб'єктам господарювання на термін більше року, становила 13,3%.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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).

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

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, у якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважався 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 кредитних ризиків 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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у балансі (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 та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси операторів організованих торгів на дату оцінки. За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережних ринкових даних – аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні фінансові інвестиції	Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси операторів організованих торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

час
так

5.3.

Рі
акт
за с

Нем
акти

Осн

Тов
при
про

Вир

Деб
заб

вид
аван

Інст
капі

Пот
інве

Гро

5.4.

5.6.

Нем

Осн

Тов

Вир

Деб

Інст

Пот

Гро

Протягом періоду з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. використання закритих даних (3-го рівня) під час періодичних оцінок справедливої вартості інструментів Товариства не привело до переоцінок такої вартості на прибутки та збитки.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості активів, до якого належить оцінка справедливої вартості *тис. грн.*

Рівень ієрархії активів, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та є спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування але є спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережувані)		Усього	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Нематеріальні активи	-	-	-	-	13	-	13	-
Основні засоби	-	-	-	-	1589	2110	1589	2110
Товари (активи, призначені для продажу)	-	-	-	-	-	3700	-	3700
Виробничі запаси					1	2	1	2
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	1	7	1	7
Інструменти капіталу	-	-	-	-	1239	1209	1239	1209
Поточні фінансові інвестиції	1026	-	-	-	-	-	1026	-
Грошові кошти	-	-	5804	340	-	-	5804	340

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості
Протягом 2021р року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю. *тис. грн.*

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.20	31.12.2021	31.12.20
Нематеріальні активи	13	-	13	-
Основні засоби	1589	2110	1589	2110
Товари (активи, придбані з метою перепродажу)	-	3700	-	3700
Виробничі запаси	1	2	1	2
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	1	7	1	7
Інструменти капіталу	1239	1209	1239	1209
Поточні фінансові інвестиції	1026	-	1026	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5804	340	5804	340

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Доходи і витрати

тис. грн.

	2021 рік	2020 рік
Доходи		
Доходи від реалізації послуг з управління активами	7370	6372
Доходи від відсотків отриманих	190	53
Дохід від реалізації товарів	3650	-
Доходи від реалізації та погашення фінансових інвестицій	5421	2294
Інші доходи	30	-
Всього	16661	8719
Витрати		
Адміністративні витрати, в т. ч.	4491	5729
витрати на оплату персоналу	2288	3570
витрати на соціальні заходи	576	400
амортизація	586	231
інші адміністративні витрати	1041	1528
Інші операційні витрати	9	394
Собівартість реалізованих товарів	3700	-
Витрати на створення РОКЗ	5	1
Витрати на придбання реалізованих та погашених фінансових інвестицій	5532	2381
Всього	13737	8505

6.2. Податок на прибуток та податкові різниці

В порядку, передбаченому підпунктом 134.1 Податкового кодексу України Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату на податкові різниці з метою оподаткування.

Базою оподаткування податком на прибуток Товариства у 2021 р. та 2020 р. був прибуток в розмірі 2924 тис. грн. та 214 тис. грн. відповідно. Ставка податку на прибуток в цьому періоді становила 18 %. Витрати з податку на прибуток за 2021 р. та 2020 р. становили 526 тис. грн та 39 тис. грн відповідно.

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

тис. грн.

	Справедлива вартість станом на 31.12.2021	Справедлива вартість станом на 31.12.2020
Інструменти капіталу	1239	1209
Поточні фінансові інструменти	1026	-
Разом	2265	1209

Станом на 31.12.2021 року в балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 1239 тис. грн:

- Акції ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР» в кількості 825 штук вартістю 989 тис. грн. Зазначений фінансовий інструмент в балансі відображений за справедливою вартістю.

- Частка 8 % в статутному капіталі ТОВ "НП НУ "ЛП" вартістю 250 тис. грн. Зазначений фінансовий інструмент відображений в балансі за справедливою вартістю.

- Акції ПАТ «ЗНВКІФ «АМРІТА» в кількості 117 335 шт. Рішенням НКЦПФР № 497 від 05.09.2019 р. «Щодо зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів» накладено заборону на внесення змін до системи депозитарного обліку акцій ПАТ «ЗНВКІФ «АМРІТА», у зв'язку з чим Товариство встановило справедливую вартість таких цінних паперів рівною 0,00 грн

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Товариства обліковуються облігації внутрішньої державної позики (UA4000215156) номіналом 1000,00 грн. у кількості 1 000 шт., розмір купонного платежу 58,65 грн, номінальний рівень доходності 11,73 % в сумі 1026 тис. грн

	Термін погашення	Відсоткова ставка (номінальний рівень)	Справедлива вартість на 31 грудня 2021	Справедлива вартість на 31 грудня 2020
ОВДП	09.03.2022	11,73	1026	-
Всього:	X	X	1026	-

Зазначені фінансові інструменти в балансі відображені за справедливою вартістю.

6.4. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2021р	31.12.2020
Поточна дебіторська заборгованість за надані послуги	941	451
Дебіторська заборгованість за авансами сплаченими	1	7
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(9)	(4)
Балансова вартість всього	933	454

Дебіторська заборгованість Товариства не є простроченою. Характеристика основних сум дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року:

- Дебіторська заборгованість за авансами виданими. Станом на 31.12.2021 р. у Товаристві відображалась дебіторська заборгованість в сумі 1 тис. грн., що виникла у зв'язку із сплатою авансових коштів на придбання паливно-мастильних матеріалів та послуг зв'язку, необхідних для забезпечення поточної діяльності Товариства. Зазначена дебіторська заборгованість відображена в балансі Товариства за справедливою вартістю.

- Поточна дебіторська заборгованість за надані послуги. Станом на 31.12.2021 р. у Товаристві обліковувалась торгова дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами в сумі 941 тис. грн. Така заборгованість є поточною та не є протермінованою. Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за реалізовані товари та послуги відображена в балансі Товариства за амортизованою вартістю за вирахуванням створеного резерву на покриття кредитного ризику.

Товариство на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за поточною дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю розраховуються виходячи з минулого досвіду виникнення дефолту і аналізу поточного фінансового стану дебітора, загальні умови галузі, в якій дебітор здійснює свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату. Товариство визнає дефолт дебітора і визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю у разі: банкрутства дебітора; офіційної заяви дебітора про неплатоспроможність, тобто неможливість сплатити свої

зобов'язання; прострочення боргів більше 90 днів. Поточна дебіторська заборгованість за наданими послугами, що обліковується на балансі Товариства станом на 31.12.2021 р. оцінена Товариством як така, що має найнижчий ступінь ризику непогашення. Резерв очікуваних кредитних збитків для такої дебіторської заборгованості сформовано Товариством у розмірі 9 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків за період з 31.12.2020 р. по 31.12.2021р.:

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює	Станом на 31.12.2021р	Станом на 31.12.2020 р.	Причини зміни
12-місячним очікуваним кредитним збиткам	9	4	Створення/придбання фінансових інструментів за період з 01.01.2021 по 31.12.2021р
Разом	9	4	

6.5. Основні засоби

Основні засоби відображені в балансі Товариства за залишковою вартістю, що станом на 31.12.2021 року становить 1589 тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
31.12.2020 р первісна вартість	93	2449	2542
Надходження за 2021р	-	-	-
Вибуття за 2020р	-	-	-
31.12.2021 р первісна вартість	93	2449	2542
31.12.2020 знос	36	396	432
Списання зносу за 2020р	-	-	-
Знос за 2021р	31	490	521
31.12.2021р знос	67	886	953
31.12.2020р балансова вартість	57	2053	2110
31.12.2021 балансова вартість	26	1563	1589

6.6. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 р. в балансі Товариства відображені нематеріальні активи в сумі 13 тис. грн, а саме вартість програмного продукту для ведення бухгалтерського обліку.

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р., 31.12.2020 р. на балансі Товариства відображено грошові кошти в національній валюті.

тис. грн.

Найменування показника	31.12.2021р	31.12.2020
Грошові кошти	5804	340

- Поточний рахунок в АТ КБ «ПРИВАТБАНК»: залишок коштів станом на 31.12.2021 р. € 97 583,05 грн.

- Поточний рахунок в АТ «ПУМБ»: залишок коштів станом на 31.12.2021 р. – 6 974,35 грн.

- Поточний рахунок в АТ «РВС БАНК»: залишок коштів станом на 31.12.2021 р. – 5 699 644,55 грн.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Кредитний ризик визначений як низький, очікуваний кредитний збиток становить «0» (детальніший аналіз наведено у прим. 7.3.1).

Протягом періоду з 31.12.2020 р по 31.12.2021р. Товариство не використовувало рахунки, відкриті в іноземних валютах та не здійснювало готівкових операцій.

6.8. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. зареєстрований та оплачений капітал Товариства становив 7001 тис. грн

Структура власного капіталу

	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	7 001	7 001
Резервний капітал	27	18
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 915	526
Всього власний капітал	9 943	7 545

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	1	101
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	526	39
Всього кредиторська заборгованість	527	140

Характеристика основних сум кредиторської заборгованості:

- Торговельна кредиторська заборгованість. Станом на 31.12.2021р. в балансі Товариства обліковується сума кредиторської заборгованості за отримані послуги в сумі 1 тис. грн
- Кредиторська заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток за 2021 р становить 526 тис. грн, що підлягає погашенню до 09 березня 2022 року.

6.10. Короткотермінові забезпечення.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. Товариство мало створений резерв на забезпечення відпусток працівників у розмірі 135 тис. грн. та 130 тис. грн. відповідно.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови.

Станом на 31.12.2021 року не існує жодних судових позовів проти Товариства.

7.1.2. Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачень, 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, ймовірно, що Товариство змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства сплатила 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький. Очікуваний кредитний збиток, визнаний при оцінці фінансових активів Товариства, становить 9 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариства;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві

Товариство вважає, що суттєвий вплив на його діяльність може здійснювати фізична чи юридична особа, яка володіє корпоративними правами Товариства в розмірі 20 і більше % статутного капіталу Товариства.

7.2.1 Інформація про власників Товариства

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі Товариства, %	Загальний розмір впливу на Товариство
А		Власники – фізичні особи			
	1	Гавриляк Віталій Романович	одноосібно	9	0
	2	Дрібнюк Андрій Маркіянович	одноосібно	64	74
	3	Меркулов Михайло Андрійович	одноосібно	9	0
	4	Онисько Захарій Михайлович	одноосібно	9	0
	5	Фетич Наталія Михайлівна	одноосібно	9	0
Б		Власники – юридичні особи			
		Усього:		100	74

7.2.2 Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства та його прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Дрібнюк Андрій Маркіянович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВ КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголошківська, буд. 12Б	64	Директор
2	Дрібнюк Андрій Маркіянович	32800755	ТОВ «ОПТИМА-ІНВЕСТ»	79060, м. Львів, вул. Наукова, буд. 7А	20	-
3	Онисько Захарій Михайлович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВ КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголошківська, буд. 12Б	9	Заступник директора
4	Меркулов Михайло Андрійович	39287391	ТОВ КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малооголошківська, буд. 12Б	9	---
5	Меркулов Михайло Андрійович	37205851	ТОВ «ТЦП «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»	79020, м. Львів, вул. Малооголошківська, 12Б	49,5	Начальник управління фінансів

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства та його прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
6	Меркулова Софія Ігорівна	41298486	ТОВ «С.О.Н. РЕНТ»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, 12Б	33,3	Заступник директора
7	Фетич Наталія Михайлівна	39287391	ТОВ КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 12Б	9	Головний бухгалтер
8	Фетич Наталія Михайлівна Прямі родичі пов'язаності не мають	40814254	ТОВ «ІННОДЖН»	79039, м. Львів, вул. Генерала Юнаківа, буд. 9ж, кв. 60	33.3333	Директор
9	Гавриляк Віталій Романович Прямі родичі пов'язаності не мають	39287391	ТОВ КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 12Б	9	---
10	Гавриляк Віталій Романович	37205851	ТОВ «ТЦП «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»	79020, м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 12Б	1	---
Пов'язані особи власників не володіють 10% і більшими частинами в статутному капіталі товариств та не є керівниками товариств						

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. у Товариства виникали операції, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам, які є пов'язаними особами Товариства. Сума виплаченої заробітної плати таким працівникам за 2021 р. становить 775 тис грн. Кредиторська заборгованість за такими виплатами станом на 31.12.2021 р. відсутня.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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 та дебіторська заборгованість.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Щодо коштів на поточних рахунках в банках

При визначенні рівня кредитних ризиків фінансових активів у вигляді коштів на поточних рахунках в АТ «РВС БАНК», АТ КБ «ПРИВАТБАНК» та АТ «ПУМБ». За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>):

- АТ «РВС БАНК»: 25.11.2021 р. національне рейтингове агентство «Рюрік» присвоїло кредитний рейтинг АТ «РВС БАНК» на рівні uaAA+. (<http://www.rurik.com.ua/credit-ratings/rwsbk/11086-rwsbk.html>).

- АТ КБ «ПРИВАТБАНК»: 08.12.2021р рейтингове агентство Стандарт рейтинг оновило довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAA (http://standard-rating.biz/rus/ri_privatbank_onovleno-reitingi-at-kb-privatbank/)

- АТ «ПУМБ»: 06.09.2021 р. рейтингове агентство «Кредит-рейтинг» підтвердило кредитний рейтинг АТ «ПУМБ» на рівні uaAAA (стабільний) (<https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15214/>).

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик зазначених фінансових активів визначений Товариством як дуже низький. Сума збитку від знецінення визначена на рівні 0 %.

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. Товариству є притаманними ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту 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.

пою);
гів за
лту та
ент не
орони.
унки в
сті на
ФР №
цінні
нів із

точних
ійності
еєстру

своїло
/credit-

новило
standard-

дитний
/press-

ачений

оки від
лює три
никає у
лютних
та інші

отоки
икають
ні вони
никами

кшення
ітів на

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. На даному етапі Товариство не має вкладень у валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливанням відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, які є властивим для фінансової системи України, Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок +/- 5,3 процентні пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Щодо облігацій внутрішньої державної позики

Станом на 31.12.2021р на балансі фонду обліковуються облігації внутрішньої державної позики (UA4000215156) номіналом 1000,00 грн. у кількості 1000 шт. розмір купонного платежу 58,65 грн, номінальний рівень доходності 11,73 % в сумі 1026 тис. грн

Активи вразливі до кредитного ризику	31.12.2021 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП (ISIN: UA4000215156))	1026	9,67%

На кінець звітного періоду використовувались дані Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/uk/kreditnij-rejting-potochni-rejtingi-zagalna-informacija-istorichni-zmini>).

На даний час в Україні діють чотири рейтингові міжнародні компанії: «Fitch Ratings» (Fitch), «Standart & Poor's (S&P)», «Moody's Investors Service» (Moody's), Rating and Investment Information, Inc.

(R@I), які визначають кредитні рейтинги боргових зобов'язань України.

За опублікованими даними вище зазначених рейтингових компаній, оприлюднених на сайті Міністерства фінансів України станом на 31 грудня 2021 року, кредитні рейтинги боргових зобов'язань є такими:

Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті		Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті		Прогноз	Дата рейтингової дії
	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання		
«Fitch Ratings» (Fitch)	B	B	B	B	Позитивний	06 серпня 2021р – підтверджено рейтинг та прогноз
«Standart & Poor's (S&P)»	B	B	B	B	Стабільний	20 вересня 2021р – підтверджено рейтинг та прогноз

Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті		Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті		Прогноз	Дата рейтингової дії
	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання		
"Moody's Investors Service" (Moody's)	B3/Ca	-	B3	-	Стабільний	12 червня 2020 р. – підвищено рейтинг та змінено прогноз
Rating and Investment Information, Inc. (R@I)	B+	x	x	x	Стабільний	27 вересня 2021р – підтверджено рейтинг та прогноз

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31.12.2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	526	-	-	-	526
Всього	1	526	-	-	-	527
Рік, що закінчився 31.12.2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	101	-	-	-	-	101
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	39	-	-	-	39
Всього	101	39	-	-	-	140

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпечення ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг та 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.

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

Управління капіталом Товариства спрямоване на досягнення таких цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для інвесторів Товариства
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором і забезпечення здатності Товариства ефективно функціонувати.

Загальна сума капіталу Товариства, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображено в балансі Товариства.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2021 р.:	9 943 тис. грн.
- Зареєстрований капітал	- 7 001 тис. грн.
- Резервний капітал	- 27 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	- 2 915 тис. грн.

7.5. Події після дати балансу

Відповідно до положень, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування – активів та зобов'язань Товариства відсутні. Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутній

Директор

Дрібнюк А. М.

Головний бухгалтер

Фетич Н. М.



Прошито, пронумеровано та
скріплено 41 аркушів.
Виконавчий директор ТЗОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

М.В. Корягін



М.п.

