

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності

НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ
«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»

станом на 31.12.2021

Київ, 2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, учасникам та акціонерам компаній, що утворюють Небанківську фінансову групу «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит комбінованої фінансової звітності **НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**, що складається з комбінованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, комбінованого звіту про сукупний дохід, комбінованого звіту про зміни у власному капіталі, комбінованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до комбінованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку комбінована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах комбінований фінансовий стан **НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»** (надалі – НФГ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» або Група) на 31 грудня 2021 року, її комбіновані фінансові результати і комбіновані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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» та закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 за № 2258-VIII.

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

Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 та 7.7 у комбінованій фінансовій звітності, в яких розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність НФГ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», а саме, що Група, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями, що вплинуло на доходи компаній Групи.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Група здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу, насамперед розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у надійних системних банках.

Україна 01033, м.Київ, вул.Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості НФГ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Відповідальної особи Групи повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Група не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Групи, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Група не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Групи станом на 31.12.2021, головним чином, представлені грошовими коштами на рахунках у банках, поточною дебіторською заборгованістю за договорами позик та корпоративними правами.

Активи Групи у вигляді грошових коштів на рахунках у банках не зазнали впливу військової агресії, оскільки управлінський персонал Відповідальної особи Групи відслідковує кредитні рейтинги банків, аналізує фінансовий стан дебіторів та на звітну дату оцінює справедливую вартість корпоративних прав і вважає, що Група пройде кризу, викликану війною. Всі кошти на рахунках Групи доступні для використання.

Проаналізувавши вплив війни на підприємства, частками яких володіє Група, можна зробити висновок, що на даний час вони не знаходяться в зоні бойових дій, та жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків, основною діяльністю цих підприємств є оптова торгівля зерном та виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості. В цих надзвичайно складних умовах дані підприємства не припинили своєї діяльності, проте на сьогодні неможливо спрогнозувати хід подій, та оцінити їх фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості часток в статутному капіталі даних підприємств.

Відносно наданих позик, Група планує переглянути модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики можуть значно зрости в результаті зростання ризику дефолту. Все це призведе до часткового знецінення активів, збільшення витрат та недоотримання доходів Групи.

Управлінський персонал Відповідальної особи Групи вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Групи в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Групи.

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

У Групи наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Групі не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Управлінський персонал Відповідальної особи Групи вважає, що Група зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Як зазначено в Примітках 2.3 та 7.7 до комбінованої фінансової звітності, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність НФГ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту комбінованої фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядались в процесі проведення аудиту та враховувались при формуванні аудиторської думки щодо комбінованої фінансової звітності Групи при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо них.

Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що іншими ключовими питаннями аудиту є питання обліку фінансових активів, їх класифікація та оцінка. Фінансові активи, які представлені довгостроковими фінансовими інвестиціями та іншою поточною дебіторською заборгованістю по наданим позикам, є суттєвими статтями фінансової звітності Групи та потребують суттєвих суджень управлінського персоналу Групи.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, рівнів кредитних ризиків, включаючи відповідні перерахунки та розрахунок резервів під очікувані кредитні збитки. Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з цими фінансовими активами у фінансовій звітності, про що наведено у п. 5.1 - 5.6, 6.1.4, 6.1.5, 6.8 та 7.4.1 Приміток до комбінованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 та МСФЗ 13.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОМБІНОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні комбінованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи, а саме, контролер НФГ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» Сітак М.О.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї комбінованої фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення комбінованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у комбінованій фінансовій звітності 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст комбінованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує комбінованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII та Рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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».

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення учасників НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» за результатом процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (Протокол № 2023/09/22 від 22.09.2023). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань – 2 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит комбінованої фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у комбінованій фінансовій звітності Групи:

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків Групи включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єктів господарювання та їх середовища, включаючи внутрішній контроль;

- надання запитів управлінському персоналу та іншим працівникам Відповідальної особи НФГ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

- аналітичні процедури;

- спостереження та інспектування.

б) ми ідентифікували ризики суттєвого викривлення. За нашим професійним судження найбільш значимими факторами можливого ризику суттєвого викривлення були: оцінка фінансових інвестицій та іншої поточної дебіторської заборгованості. Відносно цих статей фінансової звітності визначений високий ризик щодо суттєвого викривлення інформації у комбінованій фінансовій звітності.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єктів господарювання та їх середовища і заходів контролю, доречних для аудита, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;

- ми провели перевірку правильності проведення розрахунків відповідно до вимог МСФЗ та облікових політик учасників, які складають небанківську фінансову групу;

- партнером із завдання та іншими членами групи із завдання було обговорено вразливість комбінованої фінансової звітності Групи до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитором проведена ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Надаємо перелік основних аудиторських процедур (але не виключених), застосованих при виконанні аудиту:

- зроблені запити управлінському та іншому персоналу щодо ідентифікації ризиків шахрайства та відповідних дій у відповідь, включаючи можливі випадки встановлення ризиків шахрайства;
- проведена оцінка, чи можуть незвичайні або неочікувані взаємозв'язки, ідентифіковані під час виконання аналітичних процедур свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- проведено тестування відповідності бухгалтерських проводок;
- відібрані для аналізу записи та інші коригування, зроблені на кінець звітного періоду;
- проведено огляд облікових оцінок на наявність упередженості управлінського персоналу, тощо.

Суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть, якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно про МСА. Про це йдеться у розділі цього Звіту «Відповідальність аудитора за аудит комбінованої фінансової звітності».

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Додатковий звіт від 24.12.2024 був наданий Аудиторському комітету НФГ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», де описано, що під час проведення аудиту не було виявлено суттєвих відхилень, які могли впливати на висловлення нашої думки, та щодо того, що аудиторами висловлюється думка відносно комбінованої фінансової звітності у звіті аудитора. Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали учасникам Групи, послуги, заборонені п.4 ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту, членів команди з завдання та нашої аудиторської фірми від учасників Групи при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Групи. Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості доречних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності комбінованої фінансової звітності Групи. При плануванні наших процедур, ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Щоб досягти достатньої

впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризiku суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

Пояснення щодо цілей аудиту та властивих аудиту обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит комбінованої фінансової звітності» нашого Звіту.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА СТРУКТУРА НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

Згідно з рішенням НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ № 791 від 15 грудня 2020 року було визнано небанківську фінансову групу «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» з контролером Сітак Марією Олександрівною.

Найменування небанківської фінансової групи:

«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

Склад учасників небанківської фінансової групи:

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43167971).
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43168053).
3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43646716).
4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43599010) з 14.06.2021 року.

Інформація щодо відповідальної особи небанківської фінансової групи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43167971).

Дата та номер рішення НКЦПФР про визнання небанківської фінансової групи:

15 грудня 2020 року № 791.

Дата та номер рішення НКЦПФР про погодження відповідальної особи небанківської фінансової групи:

11 лютого 2021 року № 111.

Адреса місцезнаходження відповідальної особи небанківської фінансової групи:

03062, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 71-А, приміщення 427.

Види діяльності учасників Групи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» здійснює професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: субброкерську діяльність, брокерську діяльність, дилерську діяльність та депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі ліцензії,

виданої Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 44 від 06 лютого 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» здійснює діяльність з управління фондами, що є виключним видом діяльності. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 43 від 06 лютого 2020 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ» та АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ» є інститутами спільного інвестування, що надають фінансові послуги на ринках капіталу. Предметом їх діяльності є провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

Види діяльності учасників Групи за КВЕД-2010:

- - 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- - 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- - 66.30 Управління фондами;
- - 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Група у своїй діяльності керується Законами України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства», «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України та іншим чинним законодавством України, а також нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

З метою задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень комбінована фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, що сформована для достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 0104/21 від 01.04.2021 з 22.10.2024 по 24.12.2024. Аудит комбінованої фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт, є Здоріченко Іванна Іванівна, яка

Україна 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100856.

Партнер завдання з аудиту

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
24.12.2024**



Здоріченко І. І.

ДОДАТКИ

11

Підприємство **НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**
Територія **Святошинський район м. Києва** за КАТОТТГ **1**
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ
Вид економічної діяльності за КВЕД
Середня кількість працівників **13**
Адреса, телефон **03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71-А, приміщення 427, тел. 0674120616**

КОДИ		
2022	01	01
43167971		
UA800000000010786		
69		

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

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

v

Комбінований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	28	21
первісна вартість	1001	36	36
накопичена амортизація	1002	8	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	589	593
первісна вартість	1011	634	891
знос	1012	45	298
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9 566	150 442
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 183	151 056
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	187	42
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19	28
з бюджетом	1135	11	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	62	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 752	109 594
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 142	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 980	17 133
Готівка	1166	-	-

Рахунки в банках	1167	11 980	17 133
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	21 153	126 807
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	31 336	277 863

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	523 000	1 330 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	29 250
Емісійний дохід	1411	-	29 250
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 660	145 079
Неоплачений капітал	1425	(500 000)	(1 227 583)
Вилучений капітал	1430	(-)	(1 400)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	30 660	275 846
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	594	667
товари, роботи, послуги	1615	24	22
розрахунками з бюджетом	1620	-	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	10
розрахунками з оплати праці	1630	-	52
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	58	257
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1 003
Усього за розділом III	1695	676	2 017
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	31 336	277 863

Затверджено до випуску та підписано 27.09.2022 року

13

Керівник

Дьоміна Наталія Михайлівна

Бухгалтер

Кисарчук Валентина Петрівна



ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАОРІЧЕНКО І.І.

КОДИ

2022 01 01

43167971

Підприємство

НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА "КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:

КВЕД

66.12

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	794	624
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	794	624
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 537	2 284
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	37	47
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 762)	(4 444)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(7 382)	(-)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-25	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14 187	-
збиток	2195	(-)	(1 536)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	93 107	9 516
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(34)	(68)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 457)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	105 803	7 912
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	105 803	7 912
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	105 803	7 912

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1 937	1 177
Відрахування на соціальні заходи	2510	391	259
Амортизація	2515	800	1 039
Інші операційні витрати	2520	8 016	1 968
Разом	2550	11 144	4 444

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено до виписку та підписано 27.09.2022 року

Керівник

Дьоміна Наталія Михайлівна

Головний бухгалтер

Кисарчук Валентина Петрівна



ДИРЕКТОР

ТОВ "АН-СІЯ-КІРШ-АУДИТ"

"Сейя-Кіш-Аудит" ЗАПОРІЧЕНКО І.І.

Ідентифікаційний код 24263164

Підприємство

НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА "КНІВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43167971		

Комбінований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	940	437
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	29	426
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	34
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	94 937	7 615
Інші надходження	3095	20 197	18 620
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(668)	(1 676)
Праці	3105	(1 462)	(930)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(362)	(265)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(362)	(225)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(362)	(225)
Витрачання на оплату авансів	3135	(29)	(445)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(95 542)	(13 978)
Інші витрачання	3190	(5 929)	(2 134)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 750	7 479
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	60	0
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	0
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	0

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(51)	(50)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	9	-50
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	12 133	6 000
Отримання позик	3305	-	38
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	68
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	282
Сплату дивідендів	3355	(18 033)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(795)	(1 305)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 695	4 519
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 064	11 948
Залишок коштів на початок року	3405	11 988	32
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	81	-
Залишок коштів на кінець року	3415	17 133	11 980

Затверджено до випуску та опубліковано 27.09.2022 року

Керівник

Дьоміна Наталія Михайлівна

Головний бухгалтер

Кисарчук Валентина Петрівна



Підприємство

НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43167971		

Комбінований звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (іспокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2020 року	4000	32 000	0	0	0	-232		0	31 768
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0		0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-20	0	0	-20
Інші зміни	4090		0		0				
Скоригований залишок на початок 2020 року	4095	32 000	0	0	0	-252	0	0	31 748
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	7 912	0	0	7 912
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	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	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	506 000	0	0	0	0	-506 000	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0		0	0	6 000	0	6 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	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
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	-15 000	0	0	0	0	0	0	-15 000
Придбання (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	491 000	0	0	0	7 912	-500 000	0	-1 088
Залишок на кінець 2020 року	4300	523 000	0	0	0	7 660	-500 000	0	30 660
Залишок на початок 2021 року	4000	523 000	0	0	0	7 660	-500 000	0	30 660
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				
Скоригований залишок на початок 2021 року	4095	523 000	0		0	7 660	-500 000	0	30 660

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	105 803	0	0	105 803
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	-18 033	0	0	-18 033
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	1 500	0	0	0	0	-1 500	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	1 600	0	0	2 466	0	4 066
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	3 006	0	0	0	5 061	-8 067
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
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	806 000	0	24 644	0	49 649	-728 549	-6 461	145 283
Придбання (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	807 500	0	29 250	0	137 419	-727 583	-1 400	245 186
Залишок на кінець 2021 року	4300	1 330 500	0	29 250	0	145 079	-1 227 583	-1 400	275 846

Затверджено до випуску та підписано 27.09.2022 р.

Директор

Дьоміна Наталія Михайлівна

Бухгалтер

Кисарчук Валентина Петрівна



ПРИМІТКИ ДО КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»

ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ ПО 31 ГРУДНЯ 2021 Р.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

15 грудня 2020 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 791 визнала небанківську фінансову групу «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (надалі – Група) з контролером **Сітак Марією Олександрівною** у складі наступних компаній:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код 43167971) (надалі – ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код 43168053) (надалі – ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»);

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ» (ідентифікаційний код 43646716) (надалі – АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ»), нагляд за діяльністю яких здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР, Комісія).

11 лютого 2021 року Рішенням № 111 НКЦПФР було погоджено відповідальну особу небанківської фінансової групи «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» - ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код 43167971).

14 червня 2021 року до складу групи приєдналось:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код 43599010) (надалі – АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»), нагляд за діяльністю яких здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР, Комісія).

1.1. ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та зареєстрованою 09 серпня 2019 року.

Товариство створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з торгівлі цінними паперами - брокерської та дилерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи.

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Скорочене найменування</i>	ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Організаційно-правова форма</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Код ЄДРПОУ</i>	43167971
<i>Юридична адреса</i>	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71-А, приміщення 427
<i>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи</i>	09 серпня 2019 року 1 074 102 0000 086907
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року

Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: - субброкерську діяльність; - брокерську діяльність	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринку капіталу – депозитарна діяльність/ Депозитарна діяльність депозитарної установи	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	11 500 00,00
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	11 500 00,00
Види діяльності по КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Керівник	Дьоміна Наталія Михайлівна
Телефон	044 356 16 02
Електронна адреса	info@kyivininvestfinance.com
Сайт	www.kyivininvestfinance.com

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року 8 осіб, із них 7 сертифіковані спеціалісти.

Учасники:

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з / с	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	11500 000.00

1.2. ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»)) було зареєстровано 09 серпня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ "КУА " КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
Організаційно-правова форма	Товариства з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43168053
Юридична адреса	Україна, 08500, Київська об., м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.08.2019 1 074 102 0000 086908
Ліцензія	Рішення НКЦПФР №43 від 06.02.2020 р.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 000 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	7 000 000
Види діяльності по КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
Керівник	Кисарчук Валентина Петрівна
Бухгалтер	Кувшинова Валентина Іванівна
Телефон, електронна адреса	+380442231407 info@ kyivinvestcapital.com
Сайт	kyivinvestcapital.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 5 сертифікованих спеціалістів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

- АТ «ЗНВ КІФ «ІЮНІКОРН ІНВЕСТ»
- АТ «ЗНВ КІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»
- АТ «ЗНВ КІФ «ДІАГРАМЗ»

Учасники:

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	31.12.2021				31.12.2020			
	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	7000 000	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	7000 000

1.3. АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ» (далі по тексті - АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ», або «Товариство», або «Фонд») є інститутом спільного інвестування, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, створеним у формі акціонерного товариства відповідно до рішення засновників на визначений цим Статутом строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

ЄДРПОУ 43646716

Повне найменування товариства: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ».

Англійською мовою: STOCK COMPANY «CLOSED NON-DIVERSIFIED VENTURE CORPORATE INVESTMENT FUND «DIAGRAMS».

Скорочене найменування Товариства:

Українською мовою: АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ».

Англійською мовою: SC «CNDVCIF «DIAGRAMS».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований

Належність: венчурний

Строк діяльності Товариства - 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ).
 Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300933 (дата внесення відомостей 25.06.2020 р.)
 Юридична адреса товариства: Україна, 03062, м. Київ, пр. Перемоги, буд. 71-А, приміщення 428.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 04.06.2020 р., 1 070 102 0000 087715 у Печерській державній адміністрації м. Києва.

Основний вид економічної діяльності: 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, цього Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Товариства.

Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство вважається створеним і набуває статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації в установленому законодавством порядку.

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Основними напрямками інвестиційної діяльності Товариства є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівництво та операції з нерухомим майном;
- логістика та сільське господарство;
- енергетика;
- добувна промисловість.

Інвестування буде здійснюватись шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватись в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Активи фонду можуть складатися з: грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, задоволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування»

Активи фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить Фонду.

Права вимоги можуть придбаватися виключно до складу активів Фонду та лише за кредитними договорами банків, укладеними з юридичними особами. Придбання компанією з

25

управління активами до складу активів Фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом укладення договорів відступлення права вимоги з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» та Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року №1753.

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Учасники:

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31.12.2020 року зареєстрованими учасниками Фонду є одна фізична особа, яка володіє його часткою:

№ з/п	Власник	Номінальна вартість, грн	Кількість штук	Загальна номінальна вартість, грн	% від загальної кількості акцій, що знаходяться в обігу	На дату
1	Сітак Марія Олександрівна	100,00	60 000	6 000 000	100	31.12.2020
2	Сітак Марія Олександрівна	100	69 343	6 934 300	100	31.12.2021

1.4. АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ» (далі по тексті - АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ», або «Товариство», або «Фонд») є інститутом спільного інвестування, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, створеним у формі акціонерного товариства відповідно до рішення засновників на визначений цим Статутом строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

ЄДРПОУ 43599010

Повне найменування товариства: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ».

Англійською мовою: STOCK COMPANY «CLOSED NON-DIVERSIFIED VENTURE CORPORATE INVESTMENT FUND «LUCKY CAPITAL».

Скорочене найменування Товариства:

Українською мовою: АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ».

Англійською мовою: SC «CNDVCIF «LUCKY CAPITAL».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований

Належність: венчурний

Строк діяльності Товариства - 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ).

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300902 (дата внесення відомостей 13.05.2020 р.)

Юридична адреса товариства: Україна, 03062, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 71-А, приміщення 431.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 22.04.2020 р., 1 073 102 0000 042355 у Соломянській державній адміністрації м. Києва.

Основний вид економічної діяльності: 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України,

Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, цього Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Товариства.

Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство вважається створеним і набуває статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації в установленому законодавством порядку.

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Основними напрямками інвестиційної діяльності Товариства є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівництво та операції з нерухомим майном;
- логістика та сільське господарство;
- енергетика;
- добувна промисловість.

Інвестування буде здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватися в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Активи фонду можуть складатися з: грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування»

Активи фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить Фонду.

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

Учасники:

Станом на 14 червня 2021 року зареєстрованими учасниками Фонду є дві фізичні особи, які володіють його акціями:

№ з/п	Власник	Номінальна вартість, грн	Кількість штук	Загальна номінальна вартість, грн	% від загальної кількості акцій, що знаходяться в обігу
I	Сітак Марія Олександрівна	100,00	408137	40813700,00	56,35

2	Вязмікіна Оксана Олександрівна	100,00	20968	2096800,00	2,89
3	Вязмікін Сергій Анатолійович	100,00	295182	29518200,00	40,76
	Всього		724287	72428700,00	100

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрованими учасниками Фонду є дві фізичні особи, які володіють його акціями:

№ з/п	Власник	Номінальна вартість, грн	Кількість штук	Загальна номінальна вартість, грн	% від загальної кількості акцій, що знаходяться в обігу
1	Сітак Марія Олександрівна	100,00	742 656	74 265 600,00	97,21
2	Вязмікіна Оксана Олександрівна	100,00	21 291	2129 100,00	2,79
	Всього		763947	76 394 700,00	100

Опис економічного середовища, в якому функціонує Група

Група є небанківською фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі

Економіка зростає, але гірше, ніж сподівалися

Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростає. Проте не так швидко, як прогнозували українські та західні аналітики.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекрив 4% падіння 2020 року, свідчить статистика. В Мінекономіки припускають, що це відбудеться у 2022 році.

У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі українська економіка розігналася до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Такі дані наводить Держстат.

Втім, як статистика попередніх місяців, так і основні економічні прогнози свідчать, що за 2021 рік Україна не зможе надолужити те, що втратила у 2020-му. Частина світових аналітичних центрів навіть погіршувала свої прогнози що до економічного зростання України.

Як повідомляв Укрінформ, Україна завершила 2021 рік із найвищим доларовим валовим внутрішнім продуктом (ВВП) за всю свою історію - майже 200 млрд дол.

Україна входить у 2022 рік зі значним запасом міцності

Завдяки виваженій фіскальній та монетарній політикам, сприятливим міжнародним товарним ринкам та стійкому банківському сектору. Проте повільне економічне зростання та

28

висока інфляція погіршують загальну картину. Російська агресія проти України буде ключовим не економічним фактором, що лишатиметься у фокусі уваги наступного року та й надалі. Повторювані маневри російських військ біля українських кордонів погіршуватимуть настрої бізнесу та сприйняття інвесторами ризиків України.

Завершення першого перегляду програм співпраці Stand-by між Україною та МВФ відбулося із затримкою понад рік, проте все одно стало вагомим досягненням. Україна підтвердила свої зобов'язання проводити реформи, що було сприйнято як довгожданий позитивний сигнал для міжнародної спільноти. Проте все ж залишаються високі ризики того, що деякі зобов'язання, зокрема зобов'язання відмовитися від обмеження максимальних цін на газ для населення, буде складно виконати. Рефінансування зовнішніх боргів та можливість залучення коштів на покриття дефіциту бюджету наступного року критично залежатимуть від того, чи зможе Україна підтримувати повноцінну співпрацю з МВФ.

Повільне економічне зростання буде ключовим фактором занепокоєння з урахуванням появи нових ризиків. Це, зокрема, високі ціни на енергоносії та сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України. Ми очікуємо, що ВВП зросте в 2022 році на 3.2%, що нижче від потенційних темпів. Слабше внутрішнє споживання через сповільнення реальних заробітних плат буде ключовим фактором уповільнення економіки. Водночас інвестиційний попит, ймовірно, поживається, оскільки компанії відновлюють свої капітальні інвестиції, а уряд продовжує збільшувати інвестиції в інфраструктурні проекти. Поки що відсутні потужні фактори зростання, які могли б докорінно прискорити економічну динаміку найближчими кварталами. Лише прискорення структурних реформ може надати поштовх довгостроковому економічному зростанню.

Вакцинація населення набрала обертів останніми місяцями, вже близько 35% населення отримали принаймні одну дозу вакцини порівняно із 12% наприкінці серпня. Хоча локдаун та інші карантинні обмеження все ще створюють ризики для сектору послуг, вони стають менш болючими й переважно сприймаються бізнесом як нові реалії. Нові обмеження не жорсткі: всі торгові центри та підприємства послуг залишаються відчиненими для вакцинованих клієнтів.

Інфляція стала значним фактором занепокоєння з весни, і реакція НБУ до цього часу була консистентною. Облікову ставку було підвищено з 6% на початку року до 9% у грудні. Оскільки інфляційний тиск генерується з багатьох джерел, ми не очікуємо, що інфляція повернеться до цільового рівня НБУ $5\% \pm 1\%$ протягом 2022 року. Це означає, що початок послаблення монетарної політики НБУ малоімовірний принаймні до 4кв22р.

Дефіцит поточного рахунку розшириться до 2.3% ВВП у 2022 році через зниження цін на метали й залізну руду та збереження високих цін на енергоносії. Це не створюватиме помітних викликів. Водночас уряд та приватний сектор все ж можуть постати перед труднощами із залученням нових кредитів через волатильність міжнародних ринків капіталу та російський військовий тиск на Україну. У базовому сценарії ми припускаємо, що Україна усе ж зможе задовольнити свої потреби в зовнішньому фінансуванні завдяки кредитам від міжнародних фінансових організацій (МФО). Прямі іноземні інвестиції, за винятком реінвестування прибутків, імовірно будуть незначними.

Із урахуванням збалансованості зовнішніх рахунків та продовження співпраці з МВФ ми очікуємо відносної стабільності валютного ринку протягом 2022 року. Проте гривня може епізодично перебувати під тиском через психологічні фактори, якщо Росія посилить присутність армії на кордоні з Україною. На початку грудня міжнародні резерви НБУ становили \$30.5 млрд., що перевищує 90% композитної метрики достатності резервів за методологією МВФ, і ми очікуємо лише помірного їхнього зниження в 2022 році. Це створює комфорт з приводу того, що НБУ має достатній резерв для протистояння шокам на валютному ринку, якщо вони траплятимуться. НБУ зберігав присутність на валютному ринку та усував

тимчасові дисбаланси, коли вони ставали суттєвими. Проте обмінний курс і надалі формується фундаментальними чинниками.

Уряд перевершував свої фінансові цілі в останні роки, і загалом його апетити в частині видатків бюджету були контрольованими. Наміри уряду забезпечити дефіцит державного бюджету в розмірі 3.5% ВВП у 2022 році та менше 3.0% із 2023 року виглядають досяжними. За нашими оцінками будь-які негативні несподіванки малоймовірні у фінансовій сфері. Співвідношення державного боргу до ВВП стане меншим за 50% у 2021 році, що створить значний додатковий комфорт для інвесторів. Попри швидке зниження кредитного навантаження певні ризики в частині державного боргу залишаються все ще високими. Це, зокрема, висока частка валютних інструментів у загальному боргу та все ще його висока вартість для України.

Очікування від інвестицій в український борг на 2022 рік змішані. Турбулентність на глобальних ринках капіталу та сповільнення економічного зростання в країнах, що розвиваються, обумовлюватимуть більш високу премію за ризик. Проте профіль платоспроможності України, ймовірно, і далі покращуватиметься завдяки подальшій фінансовій консолідації. Також ймовірним є підвищення рейтингу України в 2022 році після дворічної паузи. Більш жорстка монетарна політика НБУ означає, що ставки за гривневими цінними паперами будуть залишатися привабливими. Проте очікування для тих, хто інвестує в українські варіанти (VRI), менш оптимістичні. Вони навряд чи отримають вигоди від економічного зростання та загального настрою до боргів країн, що розвиваються, у 2022 році.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

За 2021 рік споживча інфляція прискорила та в грудні сягнула центральної точки цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль.

- Динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували про інфляційний тиск. Базова інфляція також прискорила.

- Стримували зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стимування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Відповідальна особа Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Групи вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Групи в умовах, що склалися.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідно до Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність у яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 26 березня 2013 року № 431 (зі змінами та доповненнями), надалі – Положення 431, Відповідальна особа небанківської фінансової групи забезпечує складання консолідованої фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, формування та подання до Комісії комбінованої звітності небанківської фінансової групи (пункт 1 розділу VI Положення 431).

Комбінована звітність небанківської фінансової групи складається на підставі звітності учасників такої групи та підлягає перевірці суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до законів України, нормативно-правових актів Комісії, міжнародних стандартів аудиту.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Групи є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Групою комбінована 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.

Комбінована фінансова звітність Групи об'єднує подібні статті активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків всіх підприємств, які входять до складу групи, та виключає повністю внутрішньо групові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання Групи.

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

Управлінський персонал Відповідальної особи несе відповідальність за складання фінансової звітності Групи згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал Відповідальної особи також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Групи, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Групи 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 Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В Групи наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Групі не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Управлінський персонал Відповідальної особи Групи вважає, що Група зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Групи та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.7. «Події після звітного періоду» цих Приміток.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Групи затверджена до випуску відповідальною особою 27 вересня 2022 року. Ні учасники Групи, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

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

2.6 МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності Група застосувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року

МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Відповідальна особа небанківської фінансової групи продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Групи.

Очікується, що нові стандарти, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Групи.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

Товариства групи визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн.
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів,	Валюта балансу	1,99%

	зобов'язань та власного капіталу		
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	0,99%

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом Товариств, які входять до Небанківської фінансової групи відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ 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.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

В 2021 році були внесені зміни до облікової політики Групи щодо визначення розміру суттєвості, класифікації доходів та витрат та обліку грошових коштів.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Група використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- комбінований баланс (Звіт про фінансовий стан);
- комбінований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- комбінований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- комбінований звіт про власний капітал;

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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).

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

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

Група визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни

вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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

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

Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю, яка дорівнює номінальній вартості на дату оцінки.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

Група відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

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

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

3.3.3 Дебіторська заборгованість

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Група відносить грошові кошти, депозити, дебіторську 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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Група оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

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

Група 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, Група оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться, ОВДП, які придбані для продажу, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Група оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Група 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

3.3.5 Зобов'язання.

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

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Група 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 Група 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

Група визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів визначається відповідно до ПКУ.

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

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Група не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку

чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Групи нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Групи термін корисного використання кожного об'єкта основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- комп'ютерна техніка – 5 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 років;

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

3.4.3 Нематеріальні активи

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

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5 Облікові політики щодо оренди

Група (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

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

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

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

Група може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

Активи фонду, що належать інвесторам на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні активами та обліковуються останньою окремо від результатів господарської діяльності.

Активи ІСІ – це сукупність майна, корпоративних прав та вимог, сформована за рахунок коштів спільного інвестування.

Згідно пункту 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного

інвестування та інші доходи від діяльності інститут спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

Група також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Групи. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Група 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 розрахунком, в якому відображаються досягнуті результати на звітну дату.

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

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

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

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

- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Групи 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.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Доходи та витрати класифікуються за:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Доходи від надання послуг у вигляді винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування, депозитарних та брокерських послуг	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
Реалізація активів утримуваних для продажу	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг/ Собівартість реалізованої продукції ,товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за торговельною заборгованістю	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів іншої дебіторської заборгованості та заборгованості за нарахованими доходами (позика, відсотки по позиці, відсотки по депозитах в банках)	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Нараховані відсотки на залишок коштів на рахунках та відсотки по депозитам	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Дохід від переоцінки корпоративних прав	Інші доходи	Інвестиційна діяльність

Уцінка корпоративних прав	інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Групи

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків,

властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв 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 та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Групи щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Група у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 9,7%, 7,1%, 8,1%, 8,2%, 10,8%, 11,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для розрахунку орендних зобов'язань.

Для позик у звітному періоді Група використовувала процентні ставки по вартості строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України на дату визнання активів або їх модифікації.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Група відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Боргові цінні папери, які утримуються для продажу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів

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.	Дохідний, витратний.	Фінансова звітність емітента.
----------------------	---	----------------------	-------------------------------

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

Група використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня входних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих входних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це входні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До входних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) входні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це входні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті входні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті входні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Облігації внутрішніх державних позик	-	2142	-	-	-	-	-	2142

Корпоративні права					150442	9566	150442	9566
--------------------	--	--	--	--	--------	------	--------	------

Облігації внутрішніх державних позик, які придбані за Біржовим контрактом №823166/2 від 17 грудня 2020 р., віднесені до 1 рівня ієрархії оскільки вони мають котирування та є спостережуваними.

22 жовтня 2021 року було погашено облігації внутрішніх державних позик.

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

Аналізуючи фінансові звітності Товариств, часткою корпоративних прав яких володіє Група (закриті вхідні дані 3-го рівня) було проведено дооцінку справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «ОССОЙО» на 91 028 тис. грн, справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «Габро плюс» на 1356 тис.грн., ТОВ «Габро ресурс» на 663 тис.грн. та уцінку справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «МЛІН ФАСТІВ» на 50 тис. грн., справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «ФАСТІВ БОРОШНО» на 1000 тис. грн., справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «МЛІН АККЕРМАН» на 3 тис. грн., в результаті збільшено прибуток Групи за звітний 2021 рік на 91 994 тис.грн..

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020	Придбання (продажі)	Переоцінка	Залишки станом на 31.12.2021	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	9566	+1054 +47828*	+93047 -1053	150 442	93047(Доходи від зміни справедливої вартості інструментів капіталу -Інші доходи) - 1053 (Витрати від зміни справедливої вартості інструментів капіталу -Інші витрати)

* 14 червня 2021 року АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ» було приєднано до Групи, на момент приєднання активи Фарт Капітал що оцінюються за справедливою вартістю становлять 47 828 тис. грн.

5.6. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Показник	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2021	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2020
Фінансові активи:		
ОВДП	0	2142
Корпоративні права	150442	9566

Справедлива вартість ОВДП, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі (ПФТС) на дату розрахунку.

Справедлива вартість фінансових активів Групи станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

Станом на 31.12.2021 року була визначена справедлива вартість корпоративних прав, згідно «Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 вересня 2019 року, зі змінами від 27.01.2022 року. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності суб'єктів господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється за 2019-2021 роки.

Аналізуючи фінансову звітність ТОВ «ОССОЙО» управлінський персонал Відповідальної особи Групи за остаточне значення справедливої вартості корпоративних прав ТОВ «ОССОЙО» вирішив прийняти значення, що отримане на базі техніки дохідного підходу, тобто 148423 тис. грн., проведена дооцінка на суму 91028 тис. грн. Рішення прийняте виходячи з того, що ТОВ «ОССОЙО», здійснює прибуткову операційну діяльність, очікується, що така діяльність буде продовжуватися в перспективі.

Аналізуючи фінансову звітність ТОВ "ГАБРО ПЛЮС" та ТОВ "ГАБРО РЕСУРС" управлінський персонал Відповідальної особи Групи прийняв за остаточне значення справедливої вартості корпоративних прав ТОВ "ГАБРО ПЛЮС" та ТОВ "ГАБРО РЕСУРС" значення, що отримане на базі техніки дохідного підходу, та проведена дооцінка на суму 1356 тис. грн. на суму 663 тис. грн. відповідно.

Аналізуючи фінансову звітність інших суб'єктів господарювання управлінським персоналом Відповідальної особи Групи прийнято за остаточне значення справедливої вартості інших корпоративних прав, якими володіє Група, значення, що отримане на базі техніки дохідного та витратного підходів, тобто 0,00 грн., та проведена уцінка на суму 1053 тис. грн.

Управлінський персонал Відповідальної особи Групи 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

Група далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння її результатів діяльності.

6.1. Комбінований звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

6.1.1. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів входить програмне забезпечення для обліку і подачі звітності.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
ПЗ ІС	21	28
первісна вартість	36	36
знос	15	8

Вагомий відсоток у складі нематеріальних активів складає Програмне забезпечення ІС: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України придбане у 2019 році у ТОВ «ІН-АГРО СОФТ», згідно договору №ІАС190916-0003 від 16.09.2019 р. Керівництво визнало термін корисного використання 5 років. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.2. Основні засоби

До складу основних засобів входить Багатофункціональний пристрій (HP) LaserJetPro M428dw з Wi-Fi:

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Залишкова вартість	1	7
первісна вартість	10	10
знос	9	3

Основні засоби складаються з Багатофункціонального пристрою (HP) LaserJetPro M428dw з Wi-Fi, який придбаний у ТОВ «КОМТРЕЙД УА» 16.03.2020 р. Керівництво визнало термін корисного використання 2 роки. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.3. Актив на право користування об'єктом оренди

Станом на 31 грудня 2021 року у складі необоротних активів обліковуються активи на право користування об'єктом оренди, згідно договорів:

- 28.02.2021 року було розірвано договір оренди з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., 24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р.

- 28.02.2021 року було розірвано договір оренди з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП». 01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., 24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р.;

- 24.12.2021 року було заключено додаткову угоду до договору оренди №13/01/2021 від 13 січня 2021 року з громадянкою України Вязмікіною Оксаною Олександрівною;

- 01.03.2021 року було заключено договір оренди нежитлового приміщення №2-2021/03/01 за адресою, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 71-А, приміщення 431 з громадянкою України Вязмікіною Оксаною Олександрівною.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі необоротних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди, згідно договорів:

- 21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-01 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);

- 21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);
 - ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року;
 - ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1/1 від 01.12.2019 року.

Амортизацію активу на права користування орендою Група нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

тис. грн.

	Актив на право користування об'єктом оренди	Комп'ютерна техніка	Всього
Первісна вартість на 01.01.2020	0	0	0
Надходження	1565	55	1620
Вибуття	986	0	986
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2020 рік	(579)	55	(524)
Накопичена амортизація на 01.01.2020	0	0	0
Амортизація за 2020	(0)	(45)	(45)
Накопичена амортизація на 31.12.2020	0	(45)	(45)
Балансова вартість на 31.12.2020	579	10	589
Первісна вартість на 31.12.2020	579	55	634
Надходження	1390	0	1390
Вибуття	1088	45	1133
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2021	302	-45	257
Накопичена амортизація на 01.01.2021	0	45	45
Амортизація за 2021	289	-36	253
Накопичена амортизація на 31.12.2021	289	9	298
Первісна вартість на 31.12.2021	881	10	891
Балансова вартість на 31.12.2021	592	1	593

Станом на 31 грудня 2021 року у складі необоротних активів Групи обліковується активи: актив на право користування об'єктом оренди та основні засоби балансовою вартістю в розмірі 593 тис. грн.

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

Група класифікує фінансові інвестиції, які є у її власності на звітну дату як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку. Станом на 31.12.2021 року Група має наступну структуру фінансових інвестицій:

Довгострокові фінансові інвестиції	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративні права ТОВ «ОССОЙО», код за ЄДРПОУ 41434866	60	148423	9566
Корпоративні права ТОВ «ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС», код за ЄДРПОУ 4002500	20	0	0
Корпоративні права ТОВ «ТОВ «ГАБРО ПЛЮС», код за ЄДРПОУ 42367335	25	1356	-
Корпоративні права ТОВ «ГОЛОВИНСЬКИЙ КАМІНЬ», код за ЄДРПОУ 42890500	25	0	-
Корпоративні права ТОВ «ТОВ «ГАБРО РЕСУРС», код за ЄДРПОУ 42367398	25	663	-
Корпоративні права ТОВ «МЛИН ФАСТІВ», код за ЄДРПОУ 43227087	100	0	-
Корпоративні права ТОВ «МЛИН АККЕРМАН», код за ЄДРПОУ 43145544	33,3	0	-
Корпоративні права ТОВ «ФАСТІВ БОРОШНО», код за ЄДРПОУ 43583173	100	0	-
Всього		150 442	9 566

У складі довгострокових фінансових інвестицій Групи обліковуються корпоративні права, які вона не має намірів реалізувати на протязі 12 місяців від звітної дати.

Інформація про оцінку фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 року розкрита в пункті 5.5. цих приміток.

6.1.5 Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Група має поточну дебіторську заборгованість:

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (за суборенду офісного приміщення, Софтком ЦПЗ ТОВ, програмне забезпечення послуги, пов'язані з функціонуванням Групи)	28	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ЄСВ)	5	11
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги - за управління активами фондів та за депозитарні послуги	42	187
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитам)	5	62*
Інша поточна дебіторська заборгованість:	109594	6752*

ТОВ «ОССОЙО», ЄДРПОУ 41434866	71534	6744
- Короткострокові договори позики	71534	6744
ТОВ «ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС», ЄДРПОУ 40025000	38056	0
- Короткострокові договори позики	43704	0
- Резерв під очікувані кредитні збитки	-5648	0
Інші дебітори	4	8
Всього	109674	7031

*Проведено коригування вхідних залишків дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів(відсотки по депозитам) в сумі 673 тис. грн., з 735 тис. грн. на 62 тис. грн., за рахунок коригування іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 673 тис. грн., з 6079 тис. грн., на 6752 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Група має поточну дебіторську заборгованість:

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитними договорами з ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ» складає 5 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитними договорами ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ» складає 62 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (депозитарні послуги, винагорода КУА) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів с фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Цю дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року Група оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Управлінський персонал Відповідальної особи Групи проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року, управлінський персонал Відповідальної особи прийшов до висновку, що рівень кредитного ризику оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки не нараховується та не підлягає відображенню у фінансовій звітності, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Групи.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - це нефінансові активи Групи, які представлені авансами, перерахованими постачальникам послуг.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року складає 109594 тис.грн. за договорами позики з ТОВ «ОССОЙО», ЄДРПОУ 41434866 та ТОВ «ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС», ЄДРПОУ 40025000.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року складає 6752 тис. грн. за договорами з ТОВ «ОССОЙО», ЄДРПОУ 41434866.

Інша поточна дебіторська заборгованість Групи є фінансовим активом та оцінюється за амортизованою собівартістю та, головним чином, представлена дебіторською заборгованістю за короткостроковими договорами позик.

На дату первинного визнання учасниками Групи визначена справедлива вартість позики за дисконтованою вартістю майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту що дорівнює вартості строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України. Подальша оцінка позик здійснюється за амортизованою собівартістю.

На протязі 2021 року учасником Групи АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ» було укладено сім договорів позики з ТОВ «ОССОЙО» на суму 9210 тис. грн., три договори позики було повернене в зв'язку з закінченням терміну на суму 6070 тис. грн. Плата за користування позикою встановлюється у вигляді відсотків, у розмірі 15 – 20%, термін користування позикою – 365днів.Плата за користування

позикою нараховується щомісячно, в останній день місяця та сплачується до 20 числа місяця, що слідує за місяцем за який здійснюється оплата.

За період з 14 червня до 31.12.2021 року учасником Групи АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ» було укладено дванадцять договорів позики з ТОВ «ОССОЙО» на загальну суму 35 430 тис. грн., сім договорів позик була повернена в зв'язку з закінченням терміну на загальну суму 37 965 тис. грн. Плата за користування позикою встановлюється у вигляді відсотків, у розмірі 15 – 24%, термін користування позикою – 365 днів. Плата за користування позикою нараховується щомісячно, в останній день місяця та сплачується до 20 числа місяця, що слідує за місяцем за який здійснюється оплата.

За даними договорами ТОВ «ОССОЙО» сплачує відсотки вчасно, кожного місяця до 20 числа.

Учасником Групи проведений аналіз та оцінку кредитного ризику позик з ТОВ «ОССОЙО» з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної Учасником Групи моделі кредитний ризик вищевказаної дебіторської заборгованості був визначений як низький. За даними розрахунку кредитного збитку можна зробити висновок, що резерв під очікувані кредитні збитки створювати немає необхідності, так як вплив даного показника на фінансову звітність є несуттєвим.

09 липня 2020 року було укладено договір позики №2-2020/07/09 від 09 липня 2020 року з ТОВ «ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС» на суму 40929 тис. грн., плата за користування позикою встановлюється у вигляді відсотків, у розмірі – 15,0%, термін користування позикою – 365 днів. Плата за користування позикою нараховується щомісячно, в останній день місяця та сплачується до 20 числа місяця, що слідує за місяцем за який здійснюється оплата.

07 липня 2021 року цей договір було пролонговано, термін користування позикою – 365 днів. Інші умови договору залишилися без змін. Учасником Групи був проведений аналіз та оцінка кредитного ризику позики з ТОВ «ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС» з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик вищевказаної дебіторської заборгованості був визначений як середній. Станом на 31.12.2021 року резерв під очікувані кредитні збитки складає 5648 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюються в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Збільшення/ зменшення за період	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.	5648	0	+5648	
щодо іншої поточної дебіторської заборгованості за виданими позиками	5648	0	+5648	У зв'язку зі зміною заборгованості
ВСЬОГО:	5648	0	+5648	

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Групи немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року на депозитних та поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти та їх еквіваленти на суму 17133 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК», ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», ПуАТ «ОЩАДБАНК».

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.

Рахунки в банках в національній валюті:	17133	11 980
Депозит строковий в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	205	4 200
Депозит «До запитання» в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	6795	4143
Поточний рахунок в ПАТ АБ «Південний»	1005	101
Депозит строковий в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	7000	3500
Поточний рахунок в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	10	3
Поточний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	1	33
Рахунки в банках в іноземній валюті:	2117	0
Валютний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», дол	78	0
Еквівалент в гривні	2117	0

Станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитних рахунках в банку ПуАТ КБ "АКОРДБАНК", ПуАТ «АБ «Південний», ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК».

Станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку ПуАТ КБ "АКОРДБАНК", згідно Договору банківського вкладу ДК-141220/003-66 від 14.12.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 10,5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 17.03.2021 року.

Також станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються грошові кошти, розміщені на депозитному рахунку в банку ПуАТ КБ "АКОРДБАНК", згідно Договору банківського вкладу «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-010720/002-66 від 01.07.2020 року, та «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу або його частини на першу вимогу Вкладника.

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів складає:

- До 79 999,99 грн. – 0,1 % річних;
- Від 80 000,00 до 999 999,99 грн. – 4,6% річних;
- Від 1 000 000,00 до 4 999 999,99 грн. – 4,8% річних;
- Від 5 000 000,00 грн. – 5,0% річних.

Станом на 31.12.2021 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку:

- ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно Договору банківського вкладу №2021/ГДД/023-013/001 від 28.12.2021р., та договору №2021/ДК/042-006 від 28.12.2021року Ці договори укладені на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 4,5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 10.01.2022року. Даний депозит може пролонгуватись.

- ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», згідно договорів строкового депозиту № 16909DL від 19.03.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку.гідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 9.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року, строкового депозиту 17573DL від 15.05.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 5.75% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року;

- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № 2020/ДК/042-003 від 18.03.2020року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 7,00% за депозитним вкладом на суму вкладу до 24.02.2021 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 7 цих приміток.

6.3. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал Групи складає 1 330 500 тис. грн., сплачено 102 917 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 523 000 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.4. Власний капітал

Структура власного капіталу:

Показник	тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	1330500	523 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	29250	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	145079	7660
Неоплачений капітал	(1227583)	(500000)
Вилучений капітал	(1400)	0
Всього власний капітал	275846	30660

Додатковий капітал сформований внаслідок розміщення акцій за ціною, вищою за номінальну вартість.

6.5. Зобов'язання по оренді

Станом на 31.12.2021 року у Групи є зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договорів оренди у сумі 667 тис. грн. Група використовувала ставку дисконту на рівні 8,2%, 8,1%, 9,7% 10,8% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

- 28.02.2021 року було розірвано договір оренди з з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., 24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021р.

- 28.02.2021 року було розірвано договір оренди з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП». 01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., 24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р.;

- 24.12.2021 року було заключено додаткову угоду до договору оренди №13/01/2021 від 13 січня 2021 року з громадянкою України Вязмікіною Оксаною Олександрівною;

- 01.03.2021 року було заключено договір оренди нежитлового приміщення №2-2021/03/01 за адресою, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 71-А, приміщення 431 з громадянкою України Вязмікіною Оксаною Олександрівною.

Станом на 31.12.2020 року у Група є зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договорів оренди у сумі 594 тис. грн. Група використовувала ставку дисконту на рівні 8,2%, 10,8%, 11,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

- 21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-01 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);

- 21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574);

- ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року;
- ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1/1 від 01.12.2019 року.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1610	667	594
Всього:	667	594

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	22	24
Розрахунки з бюджетом	6	0
Розрахунки зі страхування	10	0
Заробітна плата	52	0
Інші поточні зобов'язання (заборгованість за придбану частку в СК «МЛИН ФАСТІВ ТОВ»)	1003	0
Всього кредиторська заборгованість	1093	24

Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання є фінансовими зобов'язаннями Групи, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Заборгованість за придбану частку в СК «МЛИН ФАСТІВ ТОВ» виникла 15.08.2021 року, є простроченою, але не безнадійною, при найближчій фінансовій можливості вона буде погашена.

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Група оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.7. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020 р.
Резерв відпусток	257	58

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 52 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 251 тис. грн.

6.8. Комбінований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період, що закінчився 31.12.2021 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

Показник	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020р. (після коригування)

Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) в тому числі:	794	624	624
- дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами- резидентами (від депозитарних послуг) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	156	44	44
- дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами КІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	638	580	580
Інші операційні доходи:	24537	34	2284
доходи від зміни амортизованої собівартості позик, відсоткові доходи	15969		1076
доходи від продажу акцій	5940		
доходи від відсотків по депозитним вкладам	611		1127
відшкодування ЄСВ з декретних	2		
доходи від відсотків на залишок коштів на поточному рахунку	9	34	34
доходи від коригування по оренді	2	-	-
погашення ОВДП	1 967	0	0
дооцінка ОВДП	37	0	47
Інші фінансові доходи	0	2203	0
Інші операційні витрати:	(7382)	0	0
собівартість фінансових інвестицій (акцій, ОВДП)	6515	0	0
витрати від переоцінки ОВДП	25	0	0
витрати від курсових різниць	96	0	0
дисконт по наданим позикам	746	0	0
Адміністративні витрати:	(3762)	(4444)	(4444)
Матеріальні затрати	0	1	1
Оплата праці	(1873)	(1128)	(1128)
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	(375)	(250)	(250)
Послуги нотаріуса	(50)	(28)	(28)
Послуги зв'язку	(7)	(53)	(53)

Амортизація об'єкта ОЗ і оренди	(800)	(1039)	(1039)
НДУ	(67)	(30)	(30)
Оренда офісу	(198)	(1500)	(1500)
Обслуговування офісу	(42)	(0)	(0)
Оренда комп. техніки	(32)	0	0
Аудит	(105)	(18)	(18)
Навчання працівників	(16)	(87)	(87)
Створення резерву відпусток	(80)	(58)	(58)
Членські внески ПАРД	(14)	(14)	(14)
Членські внески УАІБ	(40)	(36)	(36)
ІТ-послуги	(18)	(26)	(26)
Програмне забезпечення	(15)	(27)	(27)
Ліцензія	0	(9)	(9)
Плата за РКО	(30)	(34)	(34)
Держмито	0	(105)	(105)
Інші	0	(2)	(2)
Інші доходи	93107	9563	9516
Дохід від переоцінки корпоративних прав	93047	9563	9516
Дохід від продажу корпоративних прав	60	0	0
Інші витрати	(1457)	(2)	0
Уцінка корпоративних прав	(1053)	0	0
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	(404)	0	0
Собівартість реалізованих корпоративних прав	0	(2)	0
Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(34)	(66)	(68)
Фінансовий результат до оподаткування	105803	7912	7912
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	0
Чистий фінансовий результат	105803	7912	7912

Проведено рекласифікацію доходів та витрат за 2020 рік.

*Інші фінансові доходи та інші доходи за 2020 рік рекласифіковано у інші операційні доходи за 2020 рік, які складаються із отримання доходу у вигляді відсотків по депозитному вкладу – 2203 тис.грн., та дооцінок фінансових інвестицій в сумі 47тис.грн.

Інші витрати в сумі 2 тис. грн.. за 2020 рік рекласифіковано у фінансові витрати за 2020 рік. Коригування здійснені ретроспективно у зв'язку зі зміною в обліковій політиці класифікації доходів і витрат.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.9. Податок на прибуток

Керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Управлінським персоналом Відповідальної особи прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці учасниками Групи які подають податкову декларацію з податку на прибуток.

Активи учасника Групи, що належать інвесторам на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні активами та обліковуються останньою окремо від результатів господарської діяльності.

Активи ІСІ – це сукупність майна, корпоративних прав та вимог, сформована за рахунок коштів спільного інвестування.

Згідно пункту 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

6.10. Комбінований звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної діяльності Групи.

Показник	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (після коригування)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
<i>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- депозитарні послуги, винагороди КУА</i>	940	437	437
<i>Інші надходження</i>	20197	0	18620
Погашення ОВДП	2036	0	0

Відсотки по депозитним вкладам	596	0	413
Отримання позик	202	0	0
Надходження відсотків по договорам позик	10270	0	1037
Надходження від реалізації акцій, ОВДП	5940	0	17170
Відшкодування податків депонентами	1140	0	0
Декретні кошти від ФСС	10	0	0
Отримання відшкодування від КІФ	3	0	0
Надходження від повернення авансів	29	426	426
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1	34	34
Надходження фінансових установ від повернення позик	94937	0	7615
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	(668)	(1676)	(1676)
Праці	(1462)	(930)	(930)
Відрахувань на соціальні заходи	(362)	(265)	(265)
Зобов'язань із податків і зборів	(362)	(225)	(225)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(362)	(225)	(225)
Витрачання на оплату авансів	(29)	(445)	(445)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(95542)		(13978)
Інші витрачання	(5929)	(40)	(2134)
РКО банку	(41)	(34)	(34)
Погашення заборгованості по авансовому звіту	0	(6)	(6)
Придбання ОВДП та акцій	(4536)	0	(2094)
Погашення позик	(202)	0	0
Виплата декретних	(10)	0	0
Сплачено податки при виплаті дивідендів фізичним особам	(1140)	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	11750	(2684)	7479
II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	60	17170	

Надходження від отриманих:відсотків		1450	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(51)	(2144)	(50)
Надходження від погашення позик		7615	
Витрачання на надання позик		(13978)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	9	10113	(50)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	12133	6000	6000
Надходження від отриманих:			
Отримання позик		38	38
Інші надходження (повернення орендного платежу)		68	68
Погашення позик		282	282
Сплата дивідендів	(18033)		
Інші платежі (орендні платежі)	(795)	(1305)	(1305)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(6695)	4519	4519
Чистий рух грошових коштів за звітний період	5064	11948	11948
Залишок коштів на початок року	11988	32	32
Вплив зміни валютних курсів	81		
Залишок коштів на кінець року	17133	11980	11980

*Коригування руху грошових коштів здійснено у зв'язку зі зміною в обліковій політиці класифікації доходів і витрат та приведення у відповідність до цієї класифікації грошових потоків. А саме, рух коштів від інвестиційної діяльності рекласифіковано в рух коштів від операційної діяльності. Коригування здійснені ретроспективно.

6.11. Комбінований звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Групи:

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капі- тал у дооці нках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуч- ений капіта- л	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10

Залишок на початок 2020 року	32000	-	-	-	(252)	-	-	31748
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	7912	-	-	7912
Внески учасників: Внески до капіталу	506000	-	-	-	-	(506000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу						6000		6000
Інші зміни в капіталі	(15000)							(15000)
Разом змін в капіталі за період	491000	-	-	-	7912	(500000)	-	(1088)
Залишок на кінець 2020 року	523000				7660	(500000)		30660
Залишок на початок 2021 року	523000	-	-	-	7660	(500000)	-	30660
Скоригований залишок на початок 2021 року	523000	-	-	-	7660	(500000)	-	30660
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	105803	-	-	105803
Виплати власникам дивіденди					(18033)			(18033)
Внески учасників: Внески до капіталу	1500					(1500)		
Погашення заборгованості з капіталу			1600			2466		4066
Перепродаж викуплених акцій			3006				5061	8067
Інші зміни в капіталі	806000		24644		49649	(728549)	(6461)	145283
Разом змін в капіталі за період	807500	-	29250	-	137419	(727583)	(1400)	245186
Залишок на кінець 2021р	1 330 500		29 250		145 079	(1 227 583)	(1400)	275 846

Статутний капітал Групи станом на 31 грудня 2020 року складає 523000 тис.грн.
 Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2020 року складає 500000 тис.грн.
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2020 року складає 7912 тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2020 року становить 30660тисяч гривень.
 Станом на 31 грудня 2021 року розмір Статутного капіталу Групи, становить 1 330 500 тис. грн.

Нерозподілений прибуток складає 145079 тис. грн.

Додатковий капітал 29250 тис.грн.

Неоплачений капітал складає 1 227 583 тис.грн.

Вилучений капітал (1 400) тис.грн.

Розмір статутного капіталу Групи за 2021 рік збільшився за рахунок вступу до Групи нового учасника на 806000 тис грн. та за рахунок збільшення статутного капіталу Відповідальної особи Групи на 1500 тис. грн.

У статті «Інші зміни до капіталу» за 2021 рік відображені залишки власного капіталу нового учасника Групи на дату приєднання до Групи.

Розмір власного капіталу Групи за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. збільшився в результаті отриманого прибутку на суму 105803 тис. грн. та нерозподіленого прибутку нового

учасника Групи в сумі 49 649 тис. грн., збільшення додаткового капіталу на загальну суму 29 250 тис. грн., в т.ч. при приєднанні до Групи нового учасника на суму 24644 тис.грн., в результаті розміщення акцій учасника Групи вище номіналу на суму 1600 тис. грн. та продажу викуплених акцій на суму 3006 тис. грн.; зменшення неоплаченого капіталу та вилученого капіталу на 2466 тис. грн. та 5061 відповідно.

Розмір власного капіталу Групи за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. зменшився за рахунок виплати дивідендів на суму 18033 тис. грн., збільшення неоплаченого капіталу на суму 730049 тис. грн., та вилученого капіталу на суму 6461 тис.грн.

Протоколом №2/2021 позачергових загальних зборів учасників від 06.08.2021 року, Протоколом №3/2021 позачергових загальних зборів учасників від 16.09.2021 року, та Протоколом №5/2021 позачергових загальних зборів учасників від 24.12.2021 року були прийняті рішення про розподіл чистого прибутку учасника Групи АТ ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ» за 2020 рік у сумі 18033 тис.грн. В 2021 році відповідно до протоколів дивіденди було нараховано, сплачено податки, та виплачено акціонерам.

Розмір статутного капіталу Групи за 2020 рік збільшився за рахунок внесків до капіталу одного з учасників групи в сумі 506000 тис.грн. та зменшився за рахунок зменшення статутного капіталу Відповідальної особи Групи на 15000 тис. грн.

Розмір власного капіталу за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. збільшився в результаті отриманого прибутку на суму 7912 тис. грн., і зменшення неоплаченого капіталу учасника Групи на суму 6000 тис. грн., та зменшився в результаті зменшення статутного капіталу Відповідальної особи Групи на суму 15000 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, управлінський персонал Відповідальної особи розглядає ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Групи.

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

Виходячи з наявних обставин та інформації, управлінський персонал Відповідальної особи Групи прийшов до висновку, що кредитний ризик для фінансових активів Групи у вигляді поточної дебіторської заборгованості по наданим позикам визначений як низький та середній, очікувані кредитні збитки складають 5648 тис. грн.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Група не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року учасники Групи не виступають у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку І. «Довідка про пов'язаних осіб НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

Власником та кінцевим бенефіціаром Групи є громадянка України Сітак Марія Олександрівна (номер облікової картки платника податків – 3029022564).

Інформація про власників Групи

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібна або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібна	3029022564	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм, 000716115, орган видачі – 1814, дата видачі – 11 липня 2017 року	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

Операції з власником

Опис операції зі пов'язаною стороною	2021 рік	2020 рік
Короткострокові виплати (заробітна плата)	73	70
Дохід від наданих депозитарних та брокерських послуг	38	9
Продаж цінних паперів, корпоративних прав	3 630	25 050
Виплата дивідендів	18033	0
Збільшення, зменшення статутного капіталу	+1500	-15 000
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50/50	1 615/1908
Отримання/погашення поворотної фінансової допомоги	0	38/252
Внески до статутного капіталу товариства (розміщення та продаж раніше викуплених акцій Фонду)	12133	6000
Облік оренди орендарем приміщення	210	0
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2021	31.12.2020

Поточні зобов'язання по оренді приміщення	89	0
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	5	1
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1	0
Операції з близькими родичами власника		
<i>Опис операцій зі пов'язаною стороною</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Короткострокові виплати (заробітна плата)	9	42
Облік оренди орендарем приміщення	200	2
Дохід від наданих депозитарних послуг	14	5
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50/50	0
Придбання цінних паперів	2 160	0
<i>Опис заборгованості з пов'язаною стороною</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Поточна кредиторська заборгованість за отримані послуги	194	2
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	2	1
Операції з іншими пов'язаними особами, які перебувають під спільним контролем з учасниками Групи		
<i>Опис операцій зі пов'язаною стороною</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Облік оренди орендарем приміщення	495	56
Облік оренди орендарем обладнання	40	41
Дохід від наданих послуг по обслуговуванню рахунків в ЦП	20	2
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50902/50902	6000/6000
Надання/повернення позик	44640/44035	6070/0
Доходи від відсотків по позикам	15223	505
Витрати на створення резервів під очікувані кредитні збитки (РОКЗ)	404	0
Придбання частки в СК	1000	-
Отримана винагорода за управління активами ІСІ	301	317
Погашення отриманої поворотної фінансової допомоги	0	30
Придбання цінних паперів	4 536	0
Продаж корпоративних прав	30	0
Продаж цінних паперів	2 340	0
<i>Опис заборгованості з пов'язаною стороною</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Дебіторська заборгованість по наданим позикам	115238	6744
РОКЗ на звітну дату	5648	0
Дебіторська заборгованість по винагороді за управління	0	82
Торгова дебіторська заборгованість за обслуговування рахунків в ЦП	1	1
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	403	586
Кредиторська заборгованість по оренді обладнання	3	8
Кредиторська заборгованість по купівлі частки в СК	1000	0

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Групи. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Групою в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

До складу провідного управлінського персоналу відноситься: директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань.

У 2020 році Група здійснювала такі короткострокові виплати провідному управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Винагорода(заробітна плата)без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Ключникова Ірина Михайлівна	директор	111
2	Вірченко Світлана Миколаївна	директор	209
3	Сітак Марія Олександрівна	заступник директора	70
4	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	84
5	Петренко Володимир Оникійович	директор	2
6	Мінчук Юлія Анатоліївна	директор	273
Всього			749

За 2021 виплати провідному управлінському персоналу становлять:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Винагорода(заробітна плата)без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Вірченко Світлана Миколаївна	директор	224
2	Сітак Марія Олександрівна	заступник директора, бухгалтер	73
3	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	78
4	Андронов Олег Борисович	директор	125
5	Свердлов Олександр Володимирович	директор	106
6	Мінчук Юлія Анатоліївна	директор	286
7	Вязмікін Сергій Анатолійович	голова Наглядової Ради	638
Всього			1530
		Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом		42	0

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно.

Прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами відсутня. На звітну дату існує прострочена кредиторська заборгованість по оплаті за частку в СК, яка планується до погашення в найближчий період.

Станом на 31 грудня 2021 року Група має поточну заборгованість перед провідним управлінським персоналом в сумі 42 тис. грн., яка погашена 04 січня 2022 року.

7.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Групи і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на

непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Групи. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Групи пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

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

Управління ризиками Групи здійснюється управлінський персонал Відповідальної особи на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Для Групи суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Відповідальної особи є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Група відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів що до недопущення наявності в активах учасників Групи простроченої дебіторської заборгованості.

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Група оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтованої та підтверджуваної інформації, включаючи прогнози інформацію.

Щодо дебіторської заборгованості за наданими позиками.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Групою. На підставі критеріїв

внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Щодо оцінки кредитних збитків фінансового активу – позик, застосовуються відносні показники фінансової діяльності товариств, які отримують позику.

Відповідно до Облікової політики Групи визначається клас позичальника та відсоток очікуваних грошових потоків позичальника, які у подальшому застосовуються для визначення розмірі очікуваних кредитних збитків протягом поточного року. Очікувані кредитні збитки – різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належить суб'єктові господарювання згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує одержати (тобто всі недоотримані суми грошових коштів), дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. Група оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом.

Крім того, Управлінський персонал відповідальної особи на дату визнання фінансових активів учасника Групи визначає ризик настання дефолту.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- Своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- Перенесення строків погашення заборгованості;
- Діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова).

Станом на 31.12.2021 року кредитний ризик за фінансовими активами (позиками) є низьким та середнім, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Станом на 31.12.2021 року сформовано резерв під очікувані кредитні збитки щодо фінансової дебіторської заборгованості в розмірі 5648 тис. грн.

Щодо грошових коштів та депозитів.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідних банках та інформацію щодо кредитного рейтингу даних банків за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2021	Рейтингове агенство	Рейтинг станом на 31.12.2020	Рейтингове агенство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» та АБ «УКРГАЗБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється

рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (http://expert-rating.com/rating-list_reiting-list/), <https://www.credit-rating.ua/ua/ratings/>.

23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2021 року, а також статистичної звітності Банку за січень-жовтень 2021 року.

17 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», Агентство керувалося результатами аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2021 року, особливою та регулярною інформацією Банку як емітента цінних паперів.

30 вересня 2021 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено кредитний рейтинг ПАТ АБ «ПВДЕННИЙ» на рівні uaAA, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, управлінський персонал Відповідальної особи дійшли висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за депозитними вкладками визначений Групою як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

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

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

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

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

Управлінський персонал Відповідальної особи здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Група має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Банківський депозит (на вимогу)	6795	4143
Строковий депозит	7205	7700
Всього	14000	11843
Частка в активах Товариства, %	5,04%	37,79 %

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів.

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строк від 1 місяця з фіксованою ставкою процента 4,5%. Вклад розміщується з правом з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. У випадку не згоди Групи з розміром процентної ставки, що буде застосований на кожний наступний період розміщення Вкладу, Група має право скористатися правами, що передбачені Договором щодо повернення Вкладу. Враховуючи це можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу для Групи.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

Група здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Група 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 не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Групи в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22	0	0	22
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	0	0	6
Поточна кредиторська заборгованість розрахунки за корпоративні права	0	0	1003	1003
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	62	0	0	62
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	49	177	441	667
Всього:	139	177	1444	1760
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24	0	0	24
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	8	0	586	594
Всього:	32	0	586	618

Ризик ліквідності Групи на звітну дату є незначним, враховуючи склад фінансових зобов'язань Групи та наявність високоліквідних активів для їх погашення.

7.5. Управління капіталом Товариства

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

Управлінський персонал Відповідальної особи здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Управлінський персонал Відповідальної особи здійснює регулювання капіталу шляхом

залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

Група здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Група на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу за 2020 рік складає 5,9%, а за 2021 рік складає 20,7%.

Управлінський персонал Відповідальної особи вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	1 330 500 тис.грн.
- Додатковий капітал	29 250 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток	145 079 тис.грн.
- Неоплачений капітал	(1 227 583) тис.грн.
- Вилучений капітал	(1 400) тис.грн.
Всього:	275 846 тис. грн

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Групи є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Управлінським персоналом Відповідальної особи вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості,

безперервності та результативності бізнес-процесів Групи в умовах пандемії корона вірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора Товариства упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Групі не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Групі здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, троє працівників пройшли навчання фахівців фондового ринку і один з фінансового моніторингу. Працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням Управлінського персоналу Відповідальної особи що до управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, забезпечення адекватного і виваженого управління грошовими потоками з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Групи розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Групи розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Управлінським персоналом Відповідальної особи забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Групі не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2021 року Група отримала позитивний фінансовий результат від господарської діяльності, прибуток склав 105 803 тис. грн.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Групи як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариства належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариств повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Управлінським персоналом Відповідальної особи заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для

працівників Управлінським персоналом Відповідальної особи забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітний період у Групі не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Управлінським персоналом Відповідальної особи приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Відповідальної особи, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Групою вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.7. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Група, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями, що вплинуло на доходи компаній групи.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Група здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу, насамперед розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у надійних системних банках. У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Відповідальної особи Групи повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Група не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Групи, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими

політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Група не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Групи станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами на рахунках у банках, поточною дебіторською заборгованістю за договорами позик, корпоративними правами. Активи Групи у вигляді грошових коштів на рахунках у банках не зазнали впливу військової агресії, оскільки управлінський персонал Відповідальної особи Групи відслідковує кредитні рейтинги банків, аналізує фінансовий стан дебіторів та на звітну дату оцінює справедливую вартість корпоративних прав і вважає, що Група пройде кризу, викликану війною. Всі кошти на рахунках Групи доступні для використання.

Проаналізувавши вплив війни на підприємства, частками яких володіє Група, можна зробити висновок, що на даний час вони не знаходяться в зоні бойових дій, та жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків, основною діяльністю цих підприємств є оптова торгівля зерном та виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості. В цих надзвичайно складних умовах дані підприємства не припинили своєї діяльності, проте на сьогодні неможливо спрогнозувати хід подій, та оцінити їх фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості часток в статутному капіталі даних підприємств.

Відносно наданих позик, Група планує переглянути модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої кредитні ризики можуть значно зрости в результаті зростання ризику дефолту. Все це призведе до часткового знецінення активів, збільшення витрат та недоотримання доходів Групи.

Управлінський персонал Відповідальної особи Групи вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Групи в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Групи.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Групи продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Управлінський персонал Відповідальної особи Групи продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Групи і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Групи. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу Відповідальної особи Групи.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності, оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.



Директор
Головний бухгалтер

Дьоміна Н.М.

Кисарчук В.П.



«Довідка про пов'язаних осіб НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

За період з 01.01.2021 року по 31 грудня 2021 року до пов'язаних осіб Група відносить:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	Сітак Марія Олександрівна			Засновник	100%	
2	КУПРАНЕЦЬ МИХАЙЛО ГРИГОРОВИЧ			Учасник, кінцевий бенефіціарний власник по 22.06.2021	35,91%	
3	КУПРАНЕЦЬ ІГОР МИХАЙЛОВИЧ			Учасник, кінцевий бенефіціарний власник по 22.06.2021	14,15%	
4	ВЯЗМІКІНА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА			Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	2,79%	
5	Вірченко Світлана Миколаївна			Керівник ФК Київ інвест капітал		
6	Андронов Олег Борисович			Керівник КУА Київ інвест капітал з 09.07.2021		
7	Мінчук Юлія Анатоліївна			Керівник КУА Київ інвест капітал по 05.02.2021		
8	Свердлов Олександр Володимирович			Керівник КУА Київ інвест капітал з 09.02.2021 по 08.07.21		
9	Кисарчук Валентина Петрівна			Заступник директора з фінансових питань ФК Київ інвест капітал		

Сітак Марія Олександрівна

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	43167971	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	

2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	43168053	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	43646716	Україна, 03062, місто Київ, пр.Перемоги, будинок 71-А, приміщення 428	Засновник	100%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО"	41434866	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник, Бенефіціар	40%	48.61%
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМІДА ТРАНС"	43229807	Україна, 01014, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОВЦОВА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 38	Засновник	100%	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ"	32937106	Україна, 13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7	Засновник	100%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН АККЕРМАН"	43145544	Україна, 01034, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕСЯ ГОНЧАРА, будинок 35, група нежилых приміщень 85Б	Засновник, Бенефіціар	66.70%	33%
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	97.21%	
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР БЛЕСТ"	42938352	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Бенефіціар по квітень 2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТБУДГРУП"	40318574	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Бенефіціар до травня 2021		50,25% через ТОВ "АМІДА ТРАНС"
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	40025000	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	Бенефіціар		20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"

12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО ЮГ"(старое названіє-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАГРАМЗ")	43227134	Україна, 04060, місто Київ, ВУЛИЦЯ РИЗЬКА, будинок 73-Г, офіс 7	Засновник	100%	
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО ПЛЮС"	42367335	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головині(з), вул.Адміністративна, будинок 8, офіс 7	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО РЕСУРС"	42367398	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головині, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8, офіс 10	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВІНСЬКИЙ КАМІНЬ"	42890500	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головині, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН ФАСТІВ"	43227087	Україна, 08500, Київська обл., місто Фастів(з), вул.Кожанське шосе, будинок 1	Бенефіціар з 25.06.2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"ДІАГРАМЗ"
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	43583173	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШИНОЇ, будинок 8А, офіс 106/2	Бенефіціар з липня 2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"ДІАГРАМЗ"

Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	30741096	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ВАТУТІНА, будинок 10	Засновник	100%	
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСТНІ СПОРУДИ"	32794836	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	Бенефіціар		50% через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"

3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	31434346	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЛЕНІНА, будинок 76	Бенефіціар		99,65% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСТНІ СПОРУДИ"
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД"	30825170	Україна, 12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕБІДЬ-1"	36950103	Україна, 30530, Хмельницька обл., Полонський р-н, село Велика Березна	Засновник	100%	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШВАЙКІВКА"	33253613	Україна, 13331, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Швайківка, ВУЛИЦЯ ОСІВКА, будинок 1	Засновник	55%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-ЕМ"	32935072	Україна, 12504, Житомирська обл., Коростишівський р-н, місто Коростишів, ВУЛИЦЯ У.ГРОМОВОЇ, будинок 7, квартира 3	Засновник	96%	
8	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН" в стані припинення	31469143	Україна, 13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Гадомці	Засновник	65%	
9	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА"	30825186	Україна, 13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7	Засновник	80%	

Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	39308217	Україна, 12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	

Кисарчук Валентина Петрівна

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	40658261	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ	Засновник	100	

			ВІННИЦЬКА, будинок 17/2, квартира 45			
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМІДА ТРАНС"	43229807	Україна, 01014, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОВЦОВА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 38	Директор		
Купранець Михайло Григорович						
№ з/ п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛИПКІВСЬКОГО ВАСИЛЯ МИТРОПОЛИТА, будинок 14	Засновник по 22.06.2021	35,91%	
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРКУС МАКС»	43999641	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІРСЬКА МРІЯ"	42496640	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
4	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ САД"	38098681	Україна, 81634, Львівська обл., Миколаївський р-н, село Розвадів, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 72	Засновник	40%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНБІМС ЕНЕРДЖІ"	41904249	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКИЙ САД"	38414750	Україна, 81615, Львівська обл., Миколаївський р-н, село Стільсько, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 109	Засновник	25%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРОНА АГРО"	41361547	Україна, 07053, Київська обл., Поліський р-н, селище міського типу Красятині, ВУЛИЦЯ ВОЗДВИЖЕНСЬКА, будинок 10	Засновник	50%	
Вязмікін Сергій Анатолійович						
№ з/ п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛИПКІВСЬКОГО ВАСИЛЯ МИТРОПОЛИТА, будинок 14	Голова Наглядової ради		

2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	43646716	Україна, 03062, місто Київ, пр.Перемоги, будинки 71-А, приміщення 428	Член Наглядової ради		
Оксютович Володимир Васильович						
№ з/ п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛИПКІВСЬКОГО ВАСИЛЯ МИТРОПОЛИТА, будинки 14	Член Наглядової ради		
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	43646716	Україна, 03062, місто Київ, пр.Перемоги, будинки 71-А, приміщення 428	Голова Наглядової ради		
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВ ГРУП ЛІМІТЕД"	40779126	Україна, 03189, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІЛЬЯМСА АКАДЕМІКА, будинки 6-Д, офіс 43	Учасник	100%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	43583173	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШИНОЇ, будинки 8А, офіс 106/2	Директор		
Кисарчук Олександр Леонідович						
№ з/ п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛИПКІВСЬКОГО ВАСИЛЯ МИТРОПОЛИТА, будинки 14	Член Наглядової ради		
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	43646716	Україна, 03062, місто Київ, пр.Перемоги, будинки 71-А, приміщення 428	Член Наглядової ради		

"31" грудня 2021 року

Директор ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Відповідальна особа
небанківської фінансової групи
«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»



І.М.Дьоміна

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
20 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ДАН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зоріченко І.І. Зоріченко І.І.

