

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності:

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР)

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Аудиторська думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі – ТОВ «КУА ОЗОН», КУА або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність КУА відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «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», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління ТОВ «КУА ОЗОН» не складається та не подається.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

ТОВ «КУА ОЗОН» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Інформація про оцінку такого впливу розкрито Товариством у п. 9.9. Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Товариством не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п.3.4

«Припущення про безперервність діяльності» та п. 6 «Основні припущення, оцінки та судження» Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

На тлі зазначеного воєнного стану в Україні існують й інші дестабілізуючі фактори, які продукують невизначеність щодо потреби або її відсутності для внесення коригувань при розрахунку балансової вартості фінансових інструментів Товариства. Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (надалі - Компанія) використання застосовної моделі визначення справедливої вартості, внаслідок чого дійшли висновку, що використання такої моделі в суттєвих аспектах є прийнятним. Проведені аудиторські процедури в цілому підтвердили, що управлінський персонал вірно визначив відсутність необхідності будь-яких коригувань фінансової звітності з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Товариства.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків,

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН» наведені в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА ОЗОН»
3	Код ЄДРПОУ	33936496
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 22.02.2006 Номер запису: 10681020000014512
5	Види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний) 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
6	Місцезнаходження Товариства	03150, м. Київ, вул. Федорова Івана, буд. 64/16 (вул. Горького, буд. 64/16)
7	Ліцензія	- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614853, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, 25.06.2015 року строком дії з 06.02.2007р. до безстроково; - ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами

		інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), строком дії з 06.05.2016р. до безстроково, видана згідно Рішення НКЦПФР № 162 від 16.02.2016р.
8	Свідцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 869 від 15.06.2006р.
9	Свідцтво про реєстрацію фінансової установи:	АА № 41 від 09.10.2006р., реєстраційний номер в державному реєстрі фінансових установ: 17101836
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2021 року	<ol style="list-style-type: none"> 1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АРГЕНТУМ» (код ЄДРІСІ 2111349). 2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АУРУМ» (код ЄДРІСІ 2211416). 3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331537). 4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» (код ЄДРІСІ 23300300). 5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ ЕНДАУМЕНТ» (код ЄДРІСІ 23300117) 6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСЕНОН» (код ЄДРІСІ 23300113). 7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КВАЗАР» (код ЄДРІСІ 23300553). 8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-ФОНД» (код ЄДРІСІ 233652) 9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ» (код ЄДРІСІ 221378). 10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТЕРРА» (код ЄДРІСІ 233377). 11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТРЕЙД» (код ЄДРІСІ 2331538). 12. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (код ЄДРПОУ: 36150058; (код ЄДРІСІ 1331466). 13. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус» (код ЄДРІСІ 12102059)
11	Керівник	Ісупов Дмитро Юрійович

Рішенням загальних зборів учасників Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол загальних зборів учасників № 107 від 12.05.2015 року) Компанією «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) затверджено рішення про зміну найменування Товариства на нове: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН». Була затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Органами управління ТОВ «КУА ОЗОН» є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства з 22 лютого 2006 року займає Ісупов Дмитро Юрійович (Протокол загальних зборів Товариства № 1 від 10.02.2006 року).

Враховуючи зміну найменування Товариства на нове, Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» повноваження директора Ісупова Дмитра Юрійовича підтверджено та доручено йому провести державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВ «КУА ОЗОН», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА ОЗОН є:

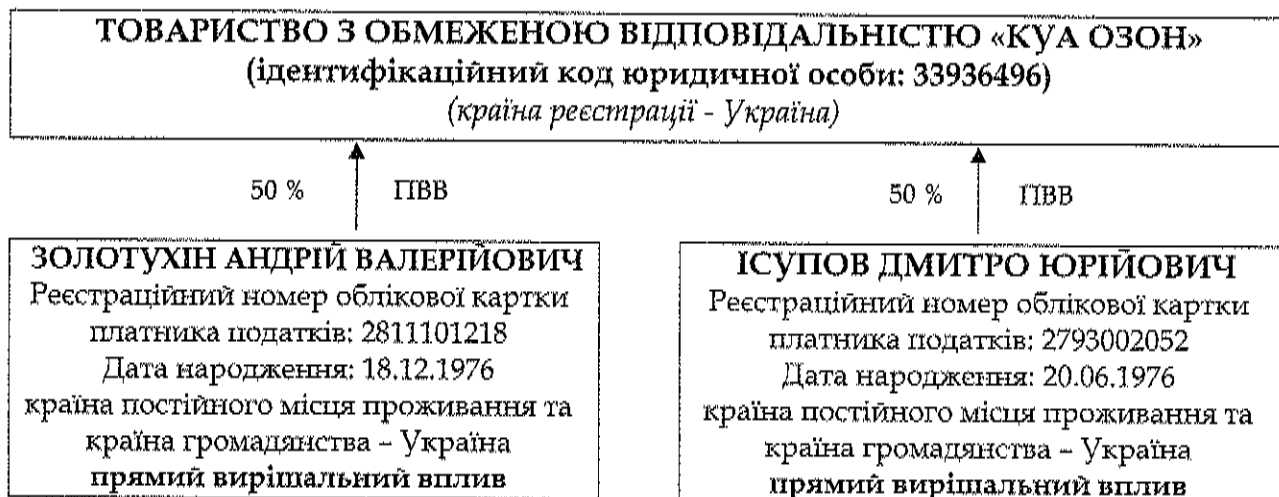
1. Золотухін Андрій Валерійович (громадянин України, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 007438074, орган, що видав 8017, дата видачі 24.01.2022 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2811101218; адреса реєстрації: Україна, 04078, м. Київ, вул. Кавалерідзе Івана, буд. 7, кв. 21.).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 50.

2. Ісупов Дмитро Юрійович (громадянин України, Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 006403894, унікальний номер запису в реєстрі № 19760620-02030 від 21.07.2021р. Орган видачі 8024, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2793002052, адреса реєстрації: Україна, 01030, м. Київ, вул. Івана Франка 26, кв. 8).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 50.

**Схематичне зображення структури власності клієнта - юридичної особи
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»**



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВ «КУА ОЗОН» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності): ТОВ «КУА ОЗОН» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно частини третьої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Товариство повинне дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про Пруденційні нормативи, що застосовуються до компаній з управління активами.

Нормативи розміру та достатності власних коштів, покриття операційного ризику та фінансової стійкості ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2021 року відповідають встановленим нормативам, що діяли на цю дату:

№ п/п	Найменування показника	Нормативне значення	Значення показника на		Примітка щодо виконання/невиконання
			31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	15 185 251,40	13 622 036,84	виконується
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 1,0$	5,58	6,34	виконується
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1,0$	11,34	11,79	виконується
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,95	0,96	виконується

Станом на 31.12.2021 року всі показники фінансового стану ТОВ «КУА ОЗОН» відповідають нормативним значенням.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до вимог ч. 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на

фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» (надалі - Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку), встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства (затвердженої у) для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Статут Товариства (нова редакція) затверджено Протоколом загальних зборів учасників № 146 від 23 жовтня 2020 року, державну реєстрацію статутних документів проведено 23.10.2020 року.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу КУА використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Сплата статутного капіталу грошовими коштами підтверджується банківськими виписками по поточних рахунках Товариства № 26509003079800, № 26500013079800 відкритих в АБ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539 та довідкою АБ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 року, а саме:

- від 20.02.2006 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- від 20.02.2006 року на суму 199 980,50 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування коштів склав 1 009 901,52 грн.);
- 23.08.2006 року на суму 6 740 098,49 грн.;
- від 19.08.2006 року на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 6 740 000,02 грн.);
- від 21.08.2006 року на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 98,47 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

Правильність формування та сплати Статутного капіталу Товариства підтверджено Висновком попереднього аудитора, а саме:

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ» (код за ЄДРПОУ 32852960).

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3345, видане рішенням АПУ № 362/4 від 26.06.2018 року (дата реєстрації 27.10.2018 рік); чинне до 31.12.2023 року; Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг АПУ №54/5 від 25.02.2021 року.

Ключовий партнер з завдання аудиту: Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»), номер реєстрації в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 100406.

Станом на 31.12.2021 року, частки в статутному (складеному) капіталі КУА розподілені наступним чином:

Таблиця № 2

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Золотухін Андрій Валерійович	Є фізичною особою за законодавством України, громадянка України, Паспорт СН № 754621, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 17 березня 1998 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2811101218	7 750 000,00	50
2	Ісупов Дмитро Юрійович	Є фізичною особою за законодавством України, громадянка України, Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 006403894, унікальний номер запису в реєстрі № 19760620-02030 від 21.07.2021р. Орган видачі 8024, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2793002052	7 750 000,00	50
ВСЬОГО:			15 500 000,00	100,00

Отже статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2021 року складає 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2021 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Резервний капітал

Відповідно до п. 7.9. Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Резервний капітал станом на 31.12.2021 року становить 864 тис. грн. Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства.

Щодо можливості (спроможності) КУА безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал КУА планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підстави сумніватись у здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на зростаючу невизначеність, пов'язану, зокрема, із зміною економічної ситуації через введення воєнного стану на території України, песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, це може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства. Прямий вплив може проявлятися через знецінення активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості, тощо, непрямий – через вплив на дійсних та можливих учасників Товариства. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом КУА облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики КУА, здійснюються згідно Наказу Товариства від 27.12.2018 № 6/н «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства ТОВ «КУА ОЗОН».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та

доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які КУА використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо активів

Необоротні активи, всього на суму 14 223 тис. грн., у т. ч.:

- нематеріальні активи – 13 355 тис. грн. (первісна вартість – 13 651 тис. грн., знос – 296 тис. грн.);

- основні засоби – 543 тис. грн. (первісна вартість – 2 177 тис. грн., знос – 1 634 тис. грн.);

- інші фінансові інвестиції – 1 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи – 324 тис. грн.

Оборотні активи, всього: 14 508 тис. грн., у т. ч.:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 3 015 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 369 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 тис. грн.;

- поточні фінансові інвестиції – 10 093 тис. грн.;

- рахунки в банках – 18 тис. грн.

Довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, фінансові інвестиції

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи що відповідає даним облікових реєстрів.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 13 651 тис. грн., накопичений знос становить 296 тис. грн.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2021 рік, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 2 177 тис. грн., накопичений знос 1 634 тис. грн.

Основні засоби	2021 рік	2020 рік
Основні засоби	543	753
Первісна вартість	2 177	4 727
Знос	1 634	3 974

На початок звітного періоду на балансі Товариства, у складі основних засобів відображалось право користування орендою нежитлового приміщення в сумі 160 тис. грн. із застосуванням вимог 22-49 Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 «Оренда», договір за яким закінчився 31.03.2021 року.

Таким чином, у період 2021 року у Товариства відбулася модифікація оренди з довгострокової на короткострокову (строк оренди 12 місяців або менше), а отже, балансова вартість основних засобів зменшена на суму права користування орендою. З квітня 2021 року Товариство уклало короткостроковий договір оренди нежитлового приміщення та починаючи з квітня 2021 року відображає витрати оренди як поточні витрати, а отже вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» не застосовуються.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2021 рік, нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством а Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість не обліковується.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі активів Товариства обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 015	3 311
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 369	904
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	1
Всього	4 397	4 216

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 3 015 тис. грн. до складу якої входить заборгованість інституціональних інвесторів що перебувають в управлінні КУА.

Дані фінансові інструменти класифіковані як такі, що утримуються до погашення та оцінюються за амортизованою вартістю. В звіті про фінансовий стан КУА дебіторська заборгованість відображається методом дисконту за мінусом резерву кредитних збитків. Аналіз та оцінка рівня кредитного ризику боржника та ймовірних збитків проводиться з використання індивідуального підходу. Витрати на створення резерву сумнівних боргів, визнані у фінансовій звітності Товариства за 2021 рік становлять 950 тис. грн.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин та інформації кредитний ризик для дебіторської заборгованості Фондом визначений як низький, відповідно до затвердженої Товариством методики класифікації кредитного ризику.

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 369 тис. грн., що складається з витрат понесених КУА по витратах інституційних інвесторів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що станом на 31.12.2022 року становить 13 тис. грн. складається з нарахованих виплат за соціальне страхування.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Товариства в повному обсязі.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції, а саме:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1	1
Поточні фінансові інвестиції	10 093	10 865
Всього	10 094	10 866

До складу інших довгострокових фінансових інвестицій Товариства віднесено корпоративні права в ТОВ «ОЗОН КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 39684686) з розміром частки в 1 000 грн., розмір якої у відсотковому еквіваленті становить 100 % статутного капіталу.

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 10 093 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені облігації внутрішніх державних позик України бездокументарні іменні, емітент Міністерство фінансів України на загальну номінальну вартість 9 985 тис. грн.

Облігації внутрішньої державної позики утримуються для цілей продажу та мають короткостроковий термін обертання. Відповідно до обраної облікової політики Товариства облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Товариства в повному обсязі.

Відстрочені податкові активи

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у

наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2021 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18% та складає 324 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду коригування цієї статті не здійснюється.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 18 тис. грн., з яких на поточному рахунку відкритому у АТ «УКРСИББАНК» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 17 317,70 грн., та на депозитній лінії відкритій у АТ «АЛЬФА-БАНКУ» обліковуються за номінальною вартістю 175,74 грн.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства кредит-рейтинг, кредитний рейтинг АТ «АЛЬФА-БАНК» (<https://cutt.ly/WZAtRCM>) та АТ «УКРСИББАНК» (<https://cutt.ly/OZAtcsZ>) визначені на рівні uaAAA за типом рейтингу - довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу - стабільний. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі зобов'язань Товариства обліковуються:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 047	17
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	14	-
поточні забезпечення	352	299
Інші поточні зобов'язання	-	769
Всього	1 416	1 085

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 047 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 3 тис. грн., що складається із поточної заборгованості з податків та зборів та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 14 тис. грн.

Поточні забезпечення, що станом на 31 грудня 2021 року становить 352 тис. грн. складається з резерву відпусток.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2021 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку КУА здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів КУА за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 963	12 667
Інші операційні доходи	-	-
Доход від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	1 067	1 612
Інші доходи	178	84
Разом	14 208	14 363
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	(1 373)	1 563

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат КУА ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях № 4 та № 5.

Структура витрат Товариства

Таблиця № 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Адміністративні витрати	15 049	12 001
Витрати на збут		
Інші операційні витрати		
Фінансові витрати	244	103
Витрати від участі в капіталі		
Інші витрати	288	696
Разом		

Елементи операційних витрат

Таблиця № 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Матеріальні витрати	19	18
Витрати на оплату праці	6 928	5 703
Відрахування на соціальні заходи	1 456	1 205
Амортизація	293	1 909
Інші операційні витрати	6 353	3 166
Разом	15 049	12 001

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток збиток у сумі 1 373 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 18 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 27 315 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 15 500 тис. грн., резервного капіталу у сумі 864 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 2 221 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного, додаткового та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

ТОВ «КУА ОЗОН» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Власний капітал

Відповідно до вимог ч. 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених пунктом 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» (надалі – Ліцензійні умови № 1281), встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн., та для осіб, які здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір їх зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу Товариства, що здійснює управління активами недержавного пенсійного фонду, станом на 31.12.2021 р. складає 27 315 тис. грн. що відповідає Ліцензійним умовам № 92.

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Товариства складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 15 500 тис. грн., резервного капіталу у сумі 864 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 2 221 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного, додаткового та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів КУА станом на 31 грудня 2021 року становить 27 315 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу КУА на вказану дату.

Слід зазначити, що розмір активів Товариства відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів КУА дотримуються.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується внутрішнім аудитором, який діє на підставі Положення про внутрішнього аудитора ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», затвердженого директором ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» «17» вересня 2012 року (назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» змінена на ТОВ «КУА ОЗОН» згідно Протоколу №107 від 12.05.2015 року).

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є його посадових осіб, а також фізичні особи Ісупов Д.Ю. та Золотухін А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітного періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 499 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітного періоду та попереднього року Товариство інших операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Станом на 31.12.2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, за період 2021 року аудитором не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Після закінчення звітного періоду 24 лютого 2022 року через напад Російської федерації на території України був введений військовий стан.

Для стримування деструктивного впливу війни на економіку Урядом України прийнято ряд Законів, направлених на спрощення ведення та підтримку

бізнесу. Окрім того, Товариством проаналізовано фінансовий стан, ймовірні ризики та загрози діяльності КУА.

За заявою управлінського персоналу Товариства події після дати балансу, що можуть мати оцінений суттєвий вплив на фінансовий стан КУА не знайшли відображення у фінансовій звітності, - були відсутні.

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Товариством у п. 9.9 Приміток до фінансової звітності.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі КУА непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «КУА ОЗОН», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 6.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

2	<p>Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</p> <p>Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p>	<p>Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);</p> <p>Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)</p> <p>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року</p>
3	<p>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку</p> <p>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)</p>	<p>Риченко Надія Миколаївна</p> <p>101839</p>
4	<p>Прізвище, ім'я, по батькові директора</p> <p>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)</p>	<p>Якименко Микола Миколайович</p> <p>100078</p>
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 02-1/2 від 02 лютого 2022 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВ «КУА ОЗОН», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ТОВ «КУА ОЗОН» затверджена керівником КУА 28 січня 2022 року (Наказ б/н від 28.01.2022р.) та уточнена 20 квітня 2022 року з урахуванням військового стану в Україні (Наказ б/н від 20.04.2022р.).

Дата початку проведення аудиту: 02.02.2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 15.08.2022 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Рищенко Н.М.

Якименко М.М.

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

15 серпня 2022 року

Підприємство	ТОВ "КУА ОЗОН"	Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
Територія	м. Київ, Голосіївський р-н.	за ЄДРПОУ	33936496
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ ¹	JA80090000000012664
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ²	21	за КВЕД	66.19

Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 177	43 355
первісна вартість	1001	13 463	13 651
накопичена амортизація	1002	286	296
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	783	543
первісна вартість	1011	4 727	2 177
знос	1012	3 974	1 634
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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	324	324
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	14 255	14 223
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	3 311	3 015
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	904	1 369
за виданими авансами	1135	1	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 865	10 093
Гроші та їх еквіваленти	1165	437	18
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	437	18
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	15 518	14 508
Усього за розділом II	1195	15 518	14 508
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	29 773	28 731

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 500	15 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 172	13 172
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	864	864
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(848)	(2 221)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 688	27 315
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	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	1 047
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	14
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	299	352
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	769	-
Усього за розділом III	1695	1 085	1 416
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	29 773	28 731

Керівник

Головний бухгалтер

Ісупов Дмитро Юрійович

Берлізева Наталія Михайлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підпри

Чистий

Чисті з

Премії

Премії

Зміна р

Зміна ч

Собіва

Чисті г

Валові

прибут

збиток

Дохід (

Дохід (

Зміна і

Зміна ч

Інші ог

Дохід н

Дохід н

продук

Адміні

Витрат

Інші ог

Витрат

вартіст

Витрат

продук

Фінанс

прибут

збиток

Дохід н

інші фі

інші до

Дохід н

Фінанс

Зтрати

інші ви

Трибул

Фінанс

прибут

биток

витрат

Трибул

Істині

рибут

биток

КОДИ		
2022	01	01
33936496		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 20 21 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 963	12 667
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	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:	2090	12 963	12 667
прибуток			
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	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 049)	(12 001)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	666
прибуток			
збиток	2195	(2 086)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 067	1 612
Інші доходи	2240	178	84
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(244)	(103)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(288)	(696)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	1 563
прибуток			
збиток	2295	(1 373)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	1 563
прибуток			
збиток	2355	(1 373)	(-)

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	(1 373)	1 563

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	18
Витрати на оплату праці	2505	6 928	5 703
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 456	1 205
Амортизація	2515	293	1 909
Інші операційні витрати	2520	6 353	3 166
Разом	2550	15 049	12 001

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Дмитро Юрійович

Берлізева Наталія Михайлівна

ідпри
І.
Надхо
еаліза
Іовер
тому
Цільов
Надхо
Надхо
Надхо
Надхо
ахун
Надхо
Надхо
Надхо
Надхо
Надхо
наші
Витра
Гова
Праці
Відра
Зобов
Витра
Витра
Витра
Витра
Витра
наші
Чист
І
Надх
фі
нес
Надх
від
ди

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
33936496		

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

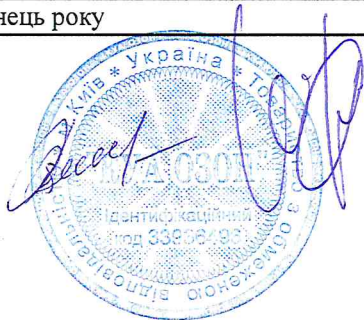
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 824	11 549
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	234	89
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 016)	(1 357)
Праці	3105	(5 575)	(4 591)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 803)	(2 287)
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	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 079)	(3 727)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(143)	(107)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 558)	(431)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	12 824	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 103	1 625
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	556
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(12 219)	(799)
необоротних активів	3260	(569)	(174)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(556)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 139	652
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(419)	221
Залишок коштів на початок року	3405	437	216
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	437

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Дмитро Юрійович

Берлізева Наталія Михайлівна

Зал
на
Кор
Змі
пол
Вип
пом
Інц
Ск
зал
поч
Чи
(зб
зві
Інц
дох
пер
До
нес
акт
До
фі
інс
На
ку
Ча
су
асс
спі
під
Інц
дох
Ро:
пр
Ви
(де
Сп
прі
зар
ка

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01

33936496

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Несплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 500	-	13 172	864	(848)	-	-	28 688
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 500	-	13 172	864	(848)	-	-	28 688
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 373)	-	-	(1 373)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

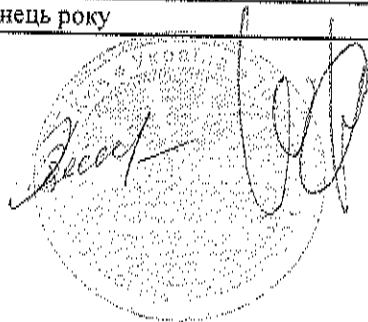
26

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	556
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(12 219)	(799)
необоротних активів	3260	(569)	(174)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(556)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 139	652
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(419)	221
Залишок коштів на початок року	3405	437	216
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	437

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Дмитро Юрійович

Берлізева Наталія Михайлівна

П
Зали на п
Корп
Змін
полі:
Випр
помь
Інші
Ско
зали
поч
Чис
(збі
звіт)
Інш
дохі
пері
Доо
необ
акт
Доо
фін
інст
Нак
кур
Час
сук
асо
спі
під
Інш
дох
Роз
пр
Вит
(ди
Сп
пр
зар
кап

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

за ЄДРПОУ 33936496

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 500	-	13 172	864	(848)	-	-	28 688
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 500	-	13 172	864	(848)	-	-	28 688
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 373)	-	-	(1 373)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 373)	-	-	(1 373)
Залишок на кінець року	4300	15 500	-	13 172	864	(2 221)	-	-	27 315

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Дмитро Юрійович

Берлізева Наталія Михайлівна

10

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА
ЗВІТНИЙ ПЕРІОД,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

1. <i>Форми фінансової звітності</i>	3
1.1. <i>Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік</i>	3
1.2. <i>Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року</i>	3
1.3. <i>Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік</i>	4
1.4. <i>Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік</i>	4
2. <i>Інформація про компанію з управління активами</i>	5
3. <i>Загальна основа формування фінансової звітності</i>	6
3.1. <i>Достовірне подання та відповідність МСФЗ</i>	6
3.2. <i>МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності</i>	6
3.3. <i>Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення</i>	7
3.4. <i>Припущення про безперервність діяльності</i>	7
3.5. <i>Рішення про затвердження фінансової звітності</i>	7
3.6. <i>Звітний період фінансової звітності</i>	7
4. <i>Суттєві положення облікової політики</i>	7
4.1. <i>Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності</i>	7
4.2. <i>Загальні положення щодо облікових політик</i>	7
4.2.1. <i>Основа формування облікових політик</i>	7
4.2.2. <i>Інформація про зміни в облікових політиках</i>	7
4.2.3. <i>Форма та назви фінансових звітів</i>	7
4.2.4. <i>Методи подання інформації у фінансових звітах</i>	7
4.3. <i>Облікові політики щодо фінансових інструментів</i>	8
4.3.1. <i>Визнання та оцінка фінансових інструментів</i>	8
4.3.2. <i>Грошові кошти та їхні еквіваленти</i>	8
4.3.3. <i>Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю</i>	9
4.3.4. <i>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</i>	10
4.3.5. <i>Зобов'язання</i>	10
4.3.6. <i>Згортання фінансових активів та зобов'язань</i>	10
4.4. <i>Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів</i>	10
4.4.1. <i>Визнання та оцінка основних засобів</i>	10
4.4.2. <i>Подальші витрати</i>	11
4.4.3. <i>Амортизація основних засобів</i>	11
4.4.4. <i>Нематеріальні активи</i>	11
4.4.5. <i>Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів</i>	11
4.4.6. <i>Облікові політики щодо оренди</i>	11
5. <i>Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності</i> 12	
5.1. <i>Забезпечення</i>	12
5.2. <i>Виплати працівникам</i>	12
5.3. <i>Пенсійні зобов'язання</i>	12
5.4. <i>Доходи та витрати</i>	12
5.5. <i>Умовні зобов'язання та активи</i>	12
6. <i>Основні припущення, оцінки та судження</i>	13
6.1. <i>Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ</i>	13
6.2. <i>Судження щодо справедливої вартості активів Товариства</i>	13
6.3. <i>Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів</i>	13
6.4. <i>Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів</i>	14
6.5. <i>Використання ставок дисконтування</i>	14
6.6. <i>Судження щодо виявлення ознак знецінення активів</i>	14
6.7. <i>Судження щодо виявлення ознак знецінення активів</i>	15
6.8. <i>Складання фінансової звітності</i>	15

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	15
7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	15
7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	16
7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості	16
7.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	16
8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	16
8.1. Дохід від надання послуг.....	17
8.2. Інші доходи, інші витрати.....	17
8.3. Адміністративні витрати.....	17
8.4. Фінансові доходи та витрати.....	17
8.5. Податок на прибуток.....	17
8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи	18
8.7. Нематеріальні активи.....	18
8.8. Основні засоби	18
8.9. Дебіторська заборгованість	19
8.10. Фінансові інвестиції.....	19
8.10.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	19
8.11. Грошові кошти	19
8.12. Власний капітал	20
8.13. Короткострокові забезпечення.....	20
8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20
8.15. Пенсії та пенсійні плани.....	20
8.16. Рух грошових коштів	20
9. Розкриття іншої інформації.....	21
9.1. Судові справи та претензії.....	21
9.2. Умовні зобов'язання.....	21
9.3. Оподаткування	21
9.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	21
9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони	21
9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	22
9.6.1. Кредитний ризик.....	22
9.6.2. Ринковий ризик	22
9.6.3. Валютний ризик	22
9.6.4. Відсотковий ризик	23
9.6.5. Ризик ліквідності	24
9.7. Управління капіталом	24
9.8. Інформація за сегментами.....	25
9.9. Події після Балансу	25
9.10. Інші події	26

1. **Форми фінансової звітності**

1.1. **Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік**

тис. грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	8.1.	12963	12667
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток		12963	12667
Інші доходи	8.2.	178	84
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	8.3.	(15049)	(12001)
Інші витрати	8.2.	(244)	(103)
Фінансові доходи	8.4.	1067	1612
Фінансові витрати	8.4.	(288)	(696)
Прибуток до оподаткування		(1373)	1563
Витрати з податку на прибуток			
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(1373)	1563
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(1373)	1563

1.2. **Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року**

тис. грн.

Стаття	Примітки	31.12.2021		31.12.2020	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
АКТИВИ					
<i>Непоточні активи</i>					
Нематеріальні активи	8.7.	13 355	13 177		
Основні засоби	8.8.	543	753		
Довгострокова дебіторська заборгованість					
Інвестиційна нерухомість					
Інші фінансові інвестиції	8.6.	1	1		
Відстрочені податкові активи	8.6.	324	324		
		14 223	14 255		
<i>Поточні активи</i>					
Запаси					
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.9.	4397	4 216		
Поточні фінансові інвестиції	8.10.	10 093	10 865		
Необоротні активи, призначені для продажу					
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.11.	18	437		
		14 508	15 518		
Усього активи		28 731	29 773		
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>					
<i>Власний капітал</i>					
Статутний капітал	8.12.	15 500	15 500		
Додатковий капітал	8.12.	13 172	13 172		
Резерв переоцінки основних засобів		-	-		
Резервний капітал	8.12.	864	864		
Нерозподілені прибутки	8.12.	(2 221)	(848)		
Усього капітал		27 315	28 688		
<i>Непоточні зобов'язання</i>					
Відстрочені податкові зобов'язання					
<i>Поточні зобов'язання</i>					
Короткострокові забезпечення	8.13.	352	299		

Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за правом користування орендою	8.14.	0	769
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.14.	1064	17
Всього зобов'язань		1416	1 085
Разом власний капітал та зобов'язання		28 731	29 773

1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік

тис. грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Не-розподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2019 року	15 500	13 172		786		(2 333)	27 125
Відрахування до резервного капіталу				78		-78	0
Усього сукупний прибуток за рік						1563	1563
Залишок на 31 грудня 2020 року	15 500	13 172		864		(848)	28 688
Відрахування до резервного капіталу							
Усього сукупний прибуток за рік						(1373)	(1373)
Залишок на 31 грудня 2021 року	15 500	13 172		864		(2221)	27 315

1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік

тис. грн.

Стаття	Примітки	За період, що закінчився	
		31.12.2021	31.12.2021
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8.16.1.	13824	11549
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Інші надходження	8.16.2.	234	89
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	8.16.3.	(2016)	(1357)
Праці	8.16.4.	(5575)	(4591)
Зобов'язань з податків і зборів	8.16.5.	(2803)	(2287)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату авансів	8.16.6.	(5079)	(3727)
Інші витрачання	8.16.7.	(143)	(107)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	8.16.8.	(1558)	(431)
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації			
фінансових інвестицій	8.16.9.	12824	
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	8.16.10.	1103	1625
Надходження від погашення позик			
Інші надходження	8.16.11.		556
Придбання			
фінансових інвестицій	8.16.12.	(12219)	(799)
необоротних активів	8.16.13.	(569)	(174)
Витрачання на надання позик			
Інші платежі	8.16.14.	0	(556)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.16.15.	1139	652

III. Фінансова діяльність			
Находження власного капіталу			
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.16.16.	(419)	221
Залишок грошових коштів на початок періоду	8.16.17.	437	216
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.16.18.	18	437

2. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (далі - «Товариство»), код за ЄДРПОУ - 33936496), зареєстроване 22 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, м. Київ, 03150, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного корпоративного інвестиційного фонду, одинадцяти пайових інвестиційних фондів, одного відкритого недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурус»).

Основний вид діяльності за КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Квазар». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
12. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
13. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПТАЛ». Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) відповідно до Рішення №162 від 16.02.2016р., строк дії з 06.05.2016р. – необмежений.
- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) відповідно до Розпорядження № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. безстроковий, серія АВ № 614853.

Аудитором Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», код за ЄДРПОУ – 40131434.

ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» включена до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4657:

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ;

Місцезнаходження Аудитора: 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. складала 22 та 23 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2021	31.12.2021
	%	%
Золотухін А.В.	50,0	50,0
Ісупов Д.Ю.	50,0	50,0
Всього	100,0	100,0

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Керівництво Товариства звертає увагу на існування невизначеності у зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Товариства та її операційну діяльність в майбутньому.

Предбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Фонду. Фонд не застосовував таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до ймовірного використання	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022 року

Не очікується, що наведений вище новий стандарт буде мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Товариства.

3.3. 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.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником КУА 28 січня 2022 року (Наказ б/н від 28.01.2022р.) та уточнена 20 квітня 2022 року з урахуванням військового стану в Україні (Наказ б/н від 20.04.2022р.). Ні керівництво Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У поточному році змін в обліковій політиці не було.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанийою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3. цих Приміток.

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство 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).

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

- а) моделі бізнесу Товариства для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

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

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

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

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

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які 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.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство відносно 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 збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариство та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

4.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

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

4.4.2. Подальші витрати

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

4.4.3. Амортизація основних засобів

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

- будівлі, приміщення	- 10-20 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

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

4.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

4.5.6. Облікові політики щодо оренди

На початку дії договору оренди / суборенди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо передається право контролю користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, Товариство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою цього договору.

Товариство не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та до оренди, за якою базовий актив є малоцінним, а визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Актив вважати малоцінним, якщо його вартість становить еквівалент у гривнях менше 5000 (П'ять тисяч) доларів США за офіційним курсом НБУ на дату укладання договору оренди.

Облік договорів оренди ц Товариства як орендаря

На початку оренди Товариство визнає актив з права користування орендою та орендні зобов'язання. На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю, а орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень кредитних ресурсів.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування орендою, застосовуючи модель собівартості. Орендне зобов'язання після дати початку оренди Товариство оцінює:

- 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.

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

5.1. Забезпечення

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

5.2. Виплати працівникам

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

5.3. Пенсійні зобов'язання

Товариство уклало пенсійний контракт № 01/0000001 від 22.01.2008р. за пенсійною схемою «Корпоративна» з Відкритим недержавним пенсійним фондом «Лаурус». Участь у пенсійній програмі Товариства можуть взяти працівники, які пройшли випробувальний термін. Розмір пенсійних внесків за кожного співробітника, що включений до пенсійного контракту, встановлюється керівництвом Товариства індивідуально, виходячи з його професійних якостей та стажу роботи. Відповідно до умов пенсійного контракту, пенсійні внески сплачуються щомісячно за всіх працівників, включених до пенсійного контракту. Звільнені працівники припиняють участь у пенсійній програмі Товариства та виключаються з пенсійного контракту.

5.4. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від 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, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

5.5. Умовні зобов'язання та активи

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

6. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Товариство 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.

6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

6.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31.12.2021р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,8% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls.

6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої 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 Товариству або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту

протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозу інформацію.

6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6.8. Складання фінансової звітності

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.

Витрати у фінансовій звітності відображаються виходячи з їх характеру або функціонального призначення.

Товариство складає звіт про прибуток та збиток та звіт про сукупний дохід як один документ.

Товариство подає у фінансовій звітності:

- додатні та від'ємні курсові різниці – згорнуто;
- прибутки та збитки, що виникають за фінансовими інструментами, призначеними для торгівлі – згорнуто;
- прибутки та збитки від вибуття довгострокових активів, включаючи інвестиції – розгорнуто.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Класи активів та зобов'язань, оцінених за	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий,	Вихідні дані

справедливою вартістю		дохідний, витратний)	
-----------------------	--	----------------------	--

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

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню та важливості таких даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

тис. грн.

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
Інші фінансові інвестиції	-	-	1	1	-	-	1	1
Фінансові інвестиції (ОВДП)	10093	10865	-	-	-	-	10093	10865
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	3015	3311	-	-	3015	3311
Депозити	-	-	0	400	-	-	0	400
Поточні зобов'язання	-	-	1064	786	-	-	1064	786

7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

Найменування	Балансова вартість на		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	3015	3311	3015	3311
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1369	904	1369	904
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	437	18	437
Фінансові інвестиції (ОВДП)	10 093	10 865	10 093	10 865
Торговельна кредиторська заборгованість	1047	17	1047	17

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості переважна частина вже погашена.

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

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

8.1. Дохід від надання послуг

тис. грн.

Найменування	Рік 2021	Рік 2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	159	97
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	12 080	11 924

Дохід від реалізації послуг управління активів НІФ	362	323
Дохід від реалізації послуг адміністрування НІФ	362	323
Всього доходи від реалізації	12 963	12667

8.2. Інші доходи, інші витрати

Станом на кінець звітної періоду, в інших витратах відображено нарахування резерву можливих кредитних збитків дебіторської заборгованості.

	тис. грн.	
	Рік 2021	Рік 2020
Інші доходи		
Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів	178	84
Дооцінка вартості цінних паперів (ОВДП)	0	0
Всього	178	84
Інші витрати		
Збиток від реалізації цінних паперів (ОВДП)	0	0
Відрахування до резерву кредитних збитків	224	696
Уцінка вартості цінних паперів (ОВДП)	64	
Всього	288	696

8.3. Адміністративні витрати

	тис. грн.	
Найменування	Рік 2021	Рік 2020
Матеріальні затрати	19	18
Витрати на оплату праці	6928	5703
Відрахування на соціальні заходи	1456	1205
Амортизація	132	76
Витрати на програмне забезпечення	1155	26
Витрати на оренду приміщень (з урахуванням МСФЗ 16)	2320	2283
Компенсація комунальних послуг	124	504
Зв'язок	144	140
Витрати на рекламу	2181	1067
Послуги банку	46	39
Витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників	143	106
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів	320	719
інші витрати	81	115
Всього адміністративних витрат	15049	12001

8.4. Фінансові доходи та витрати

У фінансових витратах звітної періоду відображено збиток від дисконтування дебіторської заборгованості що виник за звітний період, що закінчується 31.12.2021р. Ринкова ставка, що застосовувалася задля дисконтування дебіторської заборгованості дорівнює 9 відсотків річних.

	тис. грн.	
Найменування	Рік 2021	Рік 2020
Фінансові доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	16	18
Відсотки по облігаціях	806	1594
Дохід від дисконтування	245	-
Всього фінансових доходів	1067	1 612
Фінансові витрати		
Дисконтування дебіторської заборгованості	244	103
Всього фінансових витрат	244	103

8.5. Податок на прибуток

Товариство у звітному періоді отримало збиток в сумі 1373 тис. грн. Збиток пов'язаний із підвищенням плати за оренду офісу, підвищенням зарплати та податків та витрат на створення програмного забезпечення у зв'язку зі змінами вимог щодо подання звітності до регулятора, що зумовило розпочати процес автоматизації подання звітності до регулятора – НКЦПФР. Податок на прибуток в поточному році не нараховувався.

Товариство отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ІСІ та НІФ, активами яких здійснює управління.

8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 1 тис. грн складаються із частки в ТОВ «Озон Капітал».

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2021 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18 % та складає 324 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду коригування цієї статті не здійснюється.

8.7. Нематеріальні активи

	тис. грн.		
За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 01.01.2019	13 463	-	13 463
31 грудня 2019 року	13 463	-	13 463
Надходження / Вибуття	-	-	-
31 грудня 2020 року	13 463	-	13 463
Надходження / Вибуття	188	-	188
31 грудня 2021 року	13 651	-	13 651
Накопичена амортизація			
31 грудня 2019 року	286	-	286
Нарахування за рік	-	-	-
31 грудня 2020 року	286	-	286
Нарахування за рік	10	-	10
31 грудня 2021 року	296	-	296
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2021 року	13 355	-	13 355
31 грудня 2020 року	13 177	-	13 177

Станом на 31 грудня 2021 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 13177 тис. грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком.

8.8. Основні засоби

	тис. грн.					
За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	МНМА	Право користування орендою	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Балансова вартість на 31 грудня 2019	543	473	1008	138	2391	4553
Надходження	-	126	48	-	-	174
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	543	599	1056	138	2391	4727
Надходження	330	72	-	-	-	402
Вибуття	543	18	-	-	2391	2952
31 грудня 2021 року	330	653	1056	138	0	2177
Накопичена амортизація						
31 грудня 2019 року	163	390	976	138	398	2065
Нарахування за рік	27	36	13	-	1833	1909
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	190	426	989	138	2231	3974
Нарахування за рік	51	52	19	-	160	282
Зменшення корисності/ вибуття	213	18	-	-	2391	2622
31 грудня 2021 року	28	460	1008	138	0	1634
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2021 року	302	193	48	0	0	543
31 грудня 2020 року	353	173	67	0	160	753

На початок звітного періоду на балансі Товариства, у складі основних засобів відображалось право користування орендою нежитлового приміщення в сумі 160 тис. грн. із застосуванням МСФЗ 16 «Оренда», договір за яким закінчився 31.03.2021 року. Починаючи з квітня звітного періоду Товариство уклало короткостроковий договір оренди нежитлового приміщення та з квітня звітного періоду відображає витрати

оренди як поточні витрати. Товариство не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше).

8.9. Дебіторська заборгованість

Термін погашення заборгованості – до 31.01.2022 р.

тис. грн.

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	3 015	3 311
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	0	0
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13	1
Аванси видані	1 369	904
Чиста вартість дебіторської заборгованості	4 397	4 216

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. На дату затвердження звітності більшість дебіторської заборгованості погашено. Станом на звітну дату дебіторська заборгованість відображена за методом дисконту з урахуванням резерву майбутніх кредитних збитків. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2021 року сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 950 тис. грн. Резерв кредитних збитків розрахований згідно матриці резервів залежно від кількості днів заборгованості.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин та інформації кредитний ризик для дебіторської заборгованості Фондом визначений як низький, відповідно до затвердженої Товариством методики класифікації кредитного ризику.

Судження щодо очікуваного грошового потоку щодо кожної дебіторської заборгованості здійснює керівництво Товариства.

8.10. Фінансові інвестиції

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

тис. грн

Найменування	Рік 2021	Рік 2020
ОВДП	10 093	10 865
Всього	10 093	10 865

Цінні папери складаються з ОВДП.

Цінні папери утримуються для цілей продажу та мають короткостроковий термін обертання. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Доказами відсутності зменшення корисності фінансових інвестицій є:

- фінансові інвестиції в облігації внутрішніх державних позик;

- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «УКРСИББАНК», цінних паперів, складені станом на 31.12.2021 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410400» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку».

8.11. Грошові кошти

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Рахунки в банках, тис. грн.	18	37
Ставка по поточному рахунку, %	2,0	2,0
Банківські депозити, тис. грн.	-	400
Ставка по банківським депозитам, %	6,0	4,0
Всього	18	437

Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

Станом на 31.12.2021 р. на рахунках Товариства обліковується 18 тис. грн., з яких на поточному рахунку відкритому у АТ «УКРСИББАНК» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 17 317,70 грн., та на депозитній лінії відкритій у АТ «АЛЬФА-БАНКУ» обліковуються за номінальною вартістю 175,74 грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговою агенцією «Експерт-рейтинг» які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР:

АТ «АЛЬФА-БАНК» <https://cutt.ly/WZAtRCM> має рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності.

АТ «УКРСИББАНК» <https://cutt.ly/OZAtcsZ> має рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності.

8.12. Власний капітал

тис. грн.

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	13 172	13 172
Резервний капітал	864	864
Нерозподілений прибуток (збиток)	(2221)	(848)
Всього	27 315	28 688

8.13. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Резерв відпусток	352	299
Всього	352	299

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	1 047	17
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	14	0
Зобов'язання з оренди (короткострокова заборгованість)	0	769
Всього	1 064	786

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення переважно до одного місяця за надані послуги Товариству.

8.15. Пенсії та пенсійні плани

Сплата внесків до ВВПФ «Лаурус» протягом звітного періоду 2021 та 2020 р. відображено нижче.

тис. грн.

Найменування	Рік 2021	Рік 2020
Пенсійні внески до ВВПФ «Лаурус»	143	106
Всього	143	106

8.16. Рух грошових коштів

8.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 13 824 тис. грн та 11 549 тис. грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

8.16.2. Інші надходження за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 234 тис. грн та 89 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання помилково сплачених коштів.

8.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 2016 тис. грн. та 1 357 тис. грн. відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

8.16.4. Витрачання на оплату: праці за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 5 575 тис. грн та 4 591 тис. грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

8.16.5. Витрачання на оплату: зобов'язань з податків і зборів за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 2 803 тис. грн. та 2 287 тис. грн. відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов'язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

8.16.6. Витрачання на оплату авансів за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 5079 тис. грн та 3727 тис. грн відповідно представлено у вигляді оплати авансів обслуговуючим компаніям згідно підписаних договорів.

8.16.7. Інші витрачання за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 143 тис. грн та 107 тис. грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково отриманих коштів.

8.16.8. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав (1 558) тис. грн.

8.16.9. Надходження від реалізації: фінансових інвестицій за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 12 824 тис. грн та 0 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів від продажу ОВДП.

8.16.10. Надходження від отриманих: відсотків за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 1 103 тис. грн та 1 625 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

8.16.11. Інші надходження за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 0 тис. грн та 556 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

8.16.12. Витрачання на придбання фінансових інвестицій за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 12219 тис. грн та 799 тис. грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання ОВДП до активів Товариства.

8.16.13. Придбання необоротних активів за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 569 тис. грн та 174 тис. грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання необоротних активів у вигляді стільців, ноутбуків та шредера.

8.16.14. Інші платежі за звітний період 2021 та 2020 роки в сумі 0 тис. грн та 556 тис. грн відповідно представлено у вигляді перерахування грошових коштів грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

8.16.15. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав 1 139 тис. грн.

8.16.16. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (419) тис. грн.

8.16.17. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 437 тис. грн.

8.16.18. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 18 тис. грн.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Судові справи та претензії

Протягом звітного періоду 2021 року Товариство не було залучене до судових справ.

9.2. Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

9.3. Оподаткування

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

9.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» якщо суб'єкт господарювання здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить: ТОВ «КУА ОЗОН», його посадових осіб, а також фізичних осіб Ісупова Д.Ю. та Золотухіна А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Операції із пов'язаними сторонами протягом звітного періоду: протягом звітного періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 499 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітного періоду та попереднього року Товариство інших операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Станом на 31.12.2021 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Операції з пов'язаними особами, які б виходили за рамки звичайної господарської діяльності, протягом звітного періоду не здійснювались.

9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.6.1. Кредитний ризик

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

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

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Товариства. Керівництво Товариства встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфель Товариства та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Товариства зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів.

До заходів мінімізації впливу ризику Товариство відносить:

- Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- Диверсифікацію структури активів;
- Аналіз платоспроможності контрагентів;
- Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків в КУА створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на кінець звітного періоду та попереднього року дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Товариства оцінює кредитний ризик Товариства, як низький.

9.6.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Товариства застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

9.6.3. Валютний ризик

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

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

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

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2021 року представлені у таблиці нижче:

Назва активу	тис. грн.			
	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Торговельна дебіторська заборгованість	3015	-	-	3015
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	-	-	18
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	10093	-	-	10093
Всього фінансових активів	13126	-	-	13126

Станом на кінець звітного періоду 2021 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

9.6.4. Відсотковий ризик

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Назва активу	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Сума, тис. грн.	Ставка, %	Сума, тис. грн.	Ставка, %
Поточний рахунок	18	2,0%	37	2,0%
Банківські депозити	0	5,0%	400	4,0%
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	18	-	437	-
Право користування орендою	-	-	2391	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 5 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість, тис. грн.	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, %	
На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти	
Банківські депозити	0	5,0%	-0,001	+0,001
Разом	0		-0,001	+0,001
На 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти	
Банківські депозити	400	4,0%	-0,06	+0,06
Разом	400		-0,06	+0,06

Відсоткові ризики

Одиниця виміру, тис. грн

Тип активу	Балансова Вартість	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, %	
На 31.12.2021 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 1,0% пункти - 1,0% пункти		
Облігації внутрішньої державної позики	10 093	16,7	-0,7	+0,7
Разом	10 093	-	-0,7	+0,7
На 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 1,0% пункти - 1,0% пункти		
Облігації внутрішньої державної позики	10 865	11,9	-0,77	+0,80
Разом	10 865	-	-0,77	+0,80

Щодо облігацій внутрішньої державної позики, зростання ставок на 1% дає зменшення ВЧА Товариства на 89 980 грн. в звітному періоді 2021 р. порівняно з 129 431 грн в 2020 році.

Зменшення ставок на 1% дає зростання ВЧА Товариства на 93 190 грн. звітному періоді 2021 р. порівняно з 135 033 грн. в 2020 році.

9.6.5. Ризик ліквідності

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

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

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

тис. грн.

Період, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Всього
I	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	0			0
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	-	10093	-	10093
Грошові кошти та їх еквіваленти	18		-	18
Всього активів	18	10093	-	10111
Інші зобов'язання	1064	-	-	1064
Всього зобов'язань	1064	-	-	1064

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Всього
I	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	1	-	-	1
Поточні фінансові інвестиції	-	10 865	-	10 865
Грошові кошти та їх еквіваленти	437	-	-	437
Всього активів	438	10 865	-	11 303
Інші зобов'язання	786	-	-	786
Всього зобов'язань	786	-	-	786

9.7. Управління капіталом

Керівництво 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 Товариства. 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 Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво здійснює управління капіталом Товариства з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для учасників Товариства;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки чіткої стратегії інвестування активів Товариства та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

Станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 років капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис. грн.	Капітал станом на 31.12.21, тис. грн.	Капітал станом на 31.12.20, тис. грн.
Статутний капітал	7 000	15 500	15 500
Власний капітал	15 500	27 315	28 688

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020р. відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами наведено в таблиці:

Показник	Значення показника на		Нормативне значення показника
	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	
Розмір власних коштів, грн.	15 185 251,40	13 622 036,84	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	5,58	6,34	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	11,34	11,79	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,95	0,96	Не менше 0,5

9.8. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2021 р.		Станом на 31.12.2020р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	12963	100	12 667	100

9.9. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії корона вірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боездатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та діяльності інституційних інвесторів, активами яких здійснює управління Товариство. Товариство наразі продовжує здійснювати діяльність.

Незважаючи на важкі часи, та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору, в якому здійснює діяльність Товариство. На разі обмеження, запропоновані НКЦПФР на строк дії воєнного стану передбачають надання індивідуальних дозволів на здійснення інвестиційної діяльності інституційних інвесторів, активами яких знаходяться в управління Товариством, які швидко отримуються від НКЦПФР.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- Співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;
- Партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду;
- Товариство продовжує здійснювати свою діяльність та взаємодію із інвесторами фондів та контрагентами.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у керівництва відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

9.10. Інші події

З кінця 2019 року світом поширюється новий вірус COVID-19. Хоча смертність від нього значно менше 1%, багатьом хворим потрібне значне медичне втручання включно з допомогою в диханні. Неконтрольоване розповсюдження вірусу призводить до стрімкого переповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. На початку епідемії не існувало ні ефективних засобів лікування, ні вакцин, тому більшість країн світу включно з Україною намагалися припинити розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежувалися суспільні заходи, користування громадським транспортом, припинялася робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи. Втім, станом на кінець 2021 року вже існує декілька ефективних варіантів вакцин, і в розвинених країнах вакциновано переважну більшість населення. Зростає частка вакцинованих і в Україні, хоча вона відчутно нижче 50%. З 2019 року вірус зазнав декілька мутацій і найбільш поширений зараз варіант «омікрон», що характеризується більш швидким поширенням та відносно легшим перетіканням хвороби ніж інші варіанти, та нижчою смертністю. Стрімке поширення омікрону та зростання кількості вакцинованих забезпечить більшість населення планети та українців зокрема певним рівнем імунітету від вірусу, тому можна очікувати що загроза від вірусу буде знижуватися протягом 2022 року.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/18
на № 2 від 05.01.2022

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –

Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.



АПУ

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИГАСВА ТА ПАРТНЕРИ»**

КОД ЄДРПОУ 40131434

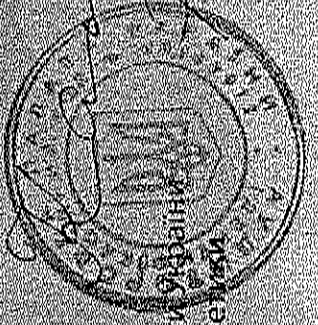
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

К.Л. Рафальська



№ 1591
чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022	№	01-03-4/4
№ 1	від	05.01.2022

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеється відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-69-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022	№	01-03-4/6
№ 1	від	05.01.2022

Аудитору
Риченко Н.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Риченко Надію Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 101839, дата включення у Реєстр 23.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



печаткою ДП «Київська аудиторська фірма»

Директор ТОВ «АКТ» КИІВСЬКА АУДИТОРСЬКА ФІРМА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

