



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву  
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«КАЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### *Звіт щодо аудиту фінансової звітності*

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство, КУА), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. 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, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2. до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище функціонування Товариства та вплив на діяльність підприємства повномасштабного військового вторгнення в Україну. Суттєва невизначеність, що може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, пов'язана з деструктивними непередбачуваними діями в зв'язку з військовою агресією.

Управлінський персонал Товариства вважає, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності



в 2021 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо. Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

### **Пояснювальний параграф**

Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (XBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт за 2021 рік у форматі XBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 3.1. і планує підготувати та подати звіт у форматі XBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### **Ключове питання аудиту: *ризик обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом***

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі. Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.



## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності КУА за 2020 рік був проведений іншим аудитором (ТОВ «ТРИФОН АУДИТ» (код 39528242, в реєстрі аудиторів №4631)), який 29 січня 2021 року висловив позитивну думку.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2021 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Товариство не складало та не надавало Аудитору Звіт про управління за 2021р.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитор ознайомився з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності 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 несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи 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 фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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



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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, 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 їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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



На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р.(далі - Вимоги 555), повідомляємо:

**на виконання вимог п.2 р.ІІ Вимог 555**

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на поточну дату, 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 №768/3639; підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес; у підприємства відсутня материнська/дочірня компанія.

Товариство правильно розраховувало пруденційні показники (показники ліквідності), встановлені нормативно-правовими актами НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

**на виконання вимог п.5 р.ІІ Вимог 555**

Станом на 31 грудня 2021р. в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перебувають активи таких інституційних інвесторів - Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "КЛЕВЕР ПРАЙМ ЕСТЕЙТ" - реєстраційний код за ЄДРІСІ 23301170 та Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "КЛЕВЕР ФОНД" - реєстраційний код за ЄДРІСІ 23301169 (на момент перевірки виключено з ЄДРІСІ).

Розмір Статутного капіталу та Власного капітал Товариства відповідає вимогам законодавства України. Розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього відповідає установчим документам.

Стосовно відповідності стану корпоративного управління вимогам ч.3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо складання звіту про корпоративне управління, враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, Товариство не складає зазначений звіт.

Товариство в повній мірі розкрило у розділі 11, 11.1. Приміток до фінансової звітності за 2021 рік коло пов'язаних сторін та операцій з ними.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року (далі - Закон 2258), повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;



2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.4 ч.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

**(на виконання вимог п.10 р.І Вимог 555, п.7 ч.3 ст.14 Закону 2258)**

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 32621402; номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг АПУ №8/КЯ від 10.06.2024р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441; вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: [www.MGA.com.ua](http://www.MGA.com.ua), [www.audits.kiev.ua](http://www.audits.kiev.ua). Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.



Перевірка проведена у строк: початок з 20.01.2022р. по дату закінчення 21.10.2025р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг б/н від 20.01.2022р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудиторів А№005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332)



Гванченко Ольга Сергіївна

21 жовтня 2025 року  
офіс №27 в буд. №58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"** Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01** за ЄДРПОУ **43983516**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ **UA12020010010037010**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **2 4**

Адреса, телефон **вулиця ШОЛОМ-АЛЕЙХЕМА, буд. 4/26, оф. 1427, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044 7907257**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| V |

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                    | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000         | 17                             | 26                            |
| первісна вартість                                                    | 1001         | 17                             | 31                            |
| накопичена амортизація                                               | 1002         | -                              | 5                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005         | -                              | -                             |
| Основні засоби                                                       | 1010         | 1 011                          | 464                           |
| первісна вартість                                                    | 1011         | 1 037                          | 1 106                         |
| знос                                                                 | 1012         | 26                             | 642                           |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015         | -                              | -                             |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016         | -                              | -                             |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020         | -                              | -                             |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |              |                                |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                               | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                               | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b>  | <b>1 028</b>                   | <b>490</b>                    |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |              |                                |                               |
| 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         | -                              | 708                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |              |                                |                               |
| за виданими авансами                                                 | 1130         | -                              | -                             |
| з бюджетом                                                           | 1135         | -                              | 114                           |
| 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         | -                              | 3 552                         |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165         | 864                            | 1 139                         |
| готівка                                                              | 1166         | -                              | -                             |
| рахунки в банках                                                     | 1167         | 864                            | 1 139                         |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170         | -                              | -                             |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:                                                      |              |                                |                               |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181         | -                              | -                             |



|                                                                         |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182        | -            | -            |
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -            | -            |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -            | -            |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -            | -            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>864</b>   | <b>5 513</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>1 892</b> | <b>6 003</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 7 200                       | 7 200                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                           | -                          |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | (72)                        | (1 693)                    |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( 6 336 )                   | ( - )                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>792</b>                  | <b>5 507</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | 348                         | -                          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | -                           | -                          |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>348</b>                  | <b>-</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | 674                         | 401                        |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 47                          | 18                         |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 5                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | -                           | -                          |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 5                           | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 19                          | -                          |
| 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        | 2                           | 77                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>752</b>                  | <b>496</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>1 892</b>                | <b>6 003</b>               |

Керівник

РОМАНОВ ГЛІБ ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КРАВЧЕНКО ОЛЬГА ГЕОРГІЙВНА

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР ЕССЕТ  
МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 43983516 |    |    |

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 1 108                | -                                                |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | -                    | -                                                |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( - )                | ( - )                                            |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | 1 108                | -                                                |
| 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         | 155                  | -                                                |
| у тому числі:                                                                         | 2121         | -                    | -                                                |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |              |                      |                                                  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 2 985 )            | ( 61 )                                           |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( - )                | ( - )                                            |
| у тому числі:                                                                         | 2181         | -                    | -                                                |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |                                                  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | -                    | -                                                |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 1 722 )            | ( 61 )                                           |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                                           | 2240         | 196                  | -                                                |
| у тому числі:                                                                         | 2241         | -                    | -                                                |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |              |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250         | ( 95 )               | ( 11 )                                           |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    | -                                                |



|                                                                 |      |           |        |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------|--------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |        |
| прибуток                                                        | 2290 | -         | -      |
| збиток                                                          | 2295 | ( 1 621 ) | ( 72 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -         | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -         | -      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |        |
| прибуток                                                        | 2350 | -         | -      |
| збиток                                                          | 2355 | ( 1 621 ) | ( 72 ) |

## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(1 621)</b>    | <b>(72)</b>                             |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 1 585             | 25                                      |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 349               | 6                                       |
| Амортизація                      | 2515        | 621               | 26                                      |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 430               | 4                                       |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>2 985</b>      | <b>61</b>                               |

## 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

РОМАНОВ ГЛІБ ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КРАВЧЕНКО ОЛЬГА ГЕОРГІЙВНА





Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

43983516

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                            |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 200               | -                                          |
| 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        | 200               | -                                          |
| 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        | 155               | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 941 )           | ( - )                                      |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 1 246 )         | ( - )                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 340 )           | ( - )                                      |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 534 )           | ( - )                                      |
| 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        | ( 534 )           | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( 193 )           | ( - )                                      |
| 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        | ( 7 )             | ( - )                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-2 706</b>     | <b>-</b>                                   |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | 3 044             | -                                          |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                            |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                          |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                          |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                          |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                          |



|                                                                                   |             |               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( 6 399 )     | ( - )      |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( - )         | ( - )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )         | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )         | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-3 355</b> | <b>-</b>   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |               |            |
| Надходження від:                                                                  |             |               |            |
| Власного капіталу                                                                 | 3300        | 6 336         | 864        |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | -             | -          |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>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<br>оренди                        | 3365        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )         | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )         | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>6 336</b>  | <b>864</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>275</b>    | <b>864</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 864           | -          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -             | -          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 1 139         | 864        |

Керівник

Головний бухгалтер



РОМАНОВ ГЛІБ ВОЛОДИМИРОВИЧ

КРАВЧЕНКО ОЛЬГА ГЕОРГІЙВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

43983516

## Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток (непокри-<br>тий збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                        | 8                                | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                                               | 4000              | 7 200                                             | -                           | -                          | -                         | (72)                                                     | (6 336)                          | -                         | 792     |
| Коригування:                                                          |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                          |                                  |                           |         |
| Зміна облікової політики                                              | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Інші зміни                                                            | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року                                  | 4095              | 7 200                                             | -                           | -                          | -                         | (72)                                                     | (6 336)                          | -                         | 792     |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | (1 621)                                                  | -                                | -                         | (1 621) |
| 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              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |



| 1                                                                    | 2           | 3     | 4 | 5 | 6 | 7       | 8     | 9 | 10    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------|---|---|---|---------|-------|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -     | - | - | - | -       | 6 336 | - | 6 336 |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -     | - | - | - | -       | -     | - | -     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -     | - | - | - | (1 621) | 6 336 | - | 4 715 |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 7 200 | - | - | - | (1 693) | -     | - | 5 507 |

Керівник

РОМАНОВ ГЛІБ ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

КРАВЧЕНКО ОЛЬГА ГЕОРГІЇВНА





**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
*(в тисячах гривень)*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**



## ЗМІСТ

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ</b>                                      | <b>5</b>  |
| БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....                                                                            | 5         |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ) .....                                                    | 6         |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) .....                                                            | 7         |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....                                                                                    | 8         |
| <b>2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ</b> .....                                                                               | <b>9</b>  |
| 2.1. Інформація про компанію .....                                                                                | 9         |
| 2.2. Мета діяльності компанії.....                                                                                | 10        |
| 2.3. Предмет діяльності Компанії.....                                                                             | 10        |
| 2.4. Характер діяльності Компанії .....                                                                           | 10        |
| 2.5. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність.....                                        | 11        |
| 2.6. Розкриття інформації щодо впливу пандемії коронавірусу COVID-19 для формування звітності .....               | 12        |
| <b>3. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....                                                             | <b>12</b> |
| 3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS).....                                                         | 12        |
| 3.2. Припущення про безперервність діяльності.....                                                                | 13        |
| 3.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість .....                                            | 14        |
| 3.4. Звітний період фінансової звітності.....                                                                     | 14        |
| 3.5. Порівняльна інформація.....                                                                                  | 14        |
| 3.6. Валюта подання фінансової звітності .....                                                                    | 14        |
| 3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності .....                                                          | 14        |
| <b>4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</b> .....                                                              | <b>14</b> |
| 4.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності .....                                           | 14        |
| 4.2. Облікові політики .....                                                                                      | 15        |
| 4.2.1. Основа формування облікових політик.....                                                                   | 15        |
| 4.2.2. Зміни в облікових політиках.....                                                                           | 15        |
| 4.2.3. Форма та назви фінансових звітів .....                                                                     | 15        |
| 4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....                                                         | 15        |
| 4.2.5. Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень ..... | 16        |
| 4.2.6. Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок.....                                                | 18        |
| 4.3. Основні засоби.....                                                                                          | 18        |
| 4.4. Нематеріальні активи.....                                                                                    | 20        |
| 4.5. Фінансові інструменти .....                                                                                  | 21        |
| 4.5.1. Визнання та класифікація фінансових інструментів.....                                                      | 22        |



|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.5.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.....                                                                      | 24 |
| 4.5.3. Боргові цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.....               | 24 |
| 4.5.4 Дебіторська заборгованість .....                                                                           | 26 |
| 4.5.5 Інструменти капіталу .....                                                                                 | 26 |
| 4.5.6 Рекласифікація фінансових активів.....                                                                     | 28 |
| 4.5.7 Фінансові зобов'язання.....                                                                                | 28 |
| 4.6. Оренда.....                                                                                                 | 29 |
| 4.7. Статутний капітал.....                                                                                      | 31 |
| 4.8. Забезпечення та резерви.....                                                                                | 31 |
| 4.9. Виплати працівникам.....                                                                                    | 32 |
| 4.10. Пенсійні зобов'язання.....                                                                                 | 32 |
| 4.11. Податок на прибуток.....                                                                                   | 32 |
| 4.12. Доходи .....                                                                                               | 33 |
| 4.13. Витрати.....                                                                                               | 34 |
| 5. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ .....                                                                  | 34 |
| 5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS) .....                          | 35 |
| 5.2. Судження щодо справедливої вартості активів.....                                                            | 35 |
| 5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів .....                                           | 35 |
| 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів...35                                  |    |
| 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів .....                                                      | 36 |
| 5.6. Використання ставок дисконтування.....                                                                      | 36 |
| 5.7. Визначення суттєвості .....                                                                                 | 36 |
| 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ .....                                            | 36 |
| 6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю .....         | 36 |
| 6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....                  | 37 |
| 6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....                                                 | 38 |
| 6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії..... | 38 |
| 6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» ..38                                  |    |
| 7. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....                                 | 38 |
| 7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....                                                                        | 38 |
| 7.2. Поточні фінансові інвестиції.....                                                                           | 38 |
| 7.3. Нематеріальні активи.....                                                                                   | 39 |



|                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.4. Основні засоби.....                                                                  | 39 |
| 7.5. Актив з права користування.....                                                      | 40 |
| 7.6. Поточна дебіторська заборгованість.....                                              | 41 |
| 7.7. Поточна кредиторська заборгованість.....                                             | 41 |
| 7.8. Довгострокові та поточні орендні зобов'язання..                                      | 42 |
| 7.9. Поточні забезпечення.....                                                            | 43 |
| 7.10. Власний капітал .....                                                               | 43 |
| 7.11. Доходи Компанії .....                                                               | 44 |
| 7.12. Витрати Компанії .....                                                              | 44 |
| 7.13. Рух грошових коштів .....                                                           | 45 |
| 7.14. Звіт про власний капітал .....                                                      | 45 |
| 7.15. Податок на прибуток.....                                                            | 46 |
| 8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....                         | 46 |
| 8.1. Оподаткування.....                                                                   | 46 |
| 8.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів..... | 47 |
| 8.3. Судові спори.....                                                                    | 47 |
| 8.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку .....                       | 47 |
| 9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....                                 | 48 |
| 9.1. Кредитний ризик .....                                                                | 49 |
| 9.2. Ринковий ризик .....                                                                 | 50 |
| 9.2.1. Інший ціновий ризик.....                                                           | 50 |
| 9.2.2. Валютний ризик .....                                                               | 50 |
| 9.2.3. Відсотковий ризик.....                                                             | 51 |
| 9.3. Ризик ліквідності.....                                                               | 51 |
| 9.4. Операційний ризик .....                                                              | 51 |
| 10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....                                                            | 53 |
| 11. РОКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН .....                                       | 53 |
| 11.1 Операції з пов'язаними сторонами .....                                               | 60 |
| 12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ .....                                                        | 60 |



## 1. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

### БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2021 року

у тисячах українських гривень

| Стаття                                                                | Розділ приміток | Станом на    |              |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
|                                                                       |                 | 31.12.2020р. | 31.12.2021р. |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                           |                 |              |              |
| Нематеріальні активи                                                  | 7.3.            | 17           | 26           |
| Основні засоби                                                        | 7.4., 7.5.      | 1 011        | 464          |
| <b>Усього необоротних активів</b>                                     |                 | <b>1 028</b> | <b>490</b>   |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                            |                 |              |              |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги      | 7.6.            | -            | 708          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                 | 7.6.            | -            | 114          |
| Поточні фінансові інвестиції                                          | 7.2.            | -            | 3 552        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 7.1., 7.13.     | 864          | 1 139        |
| <b>Усього оборотних активів</b>                                       |                 | <b>864</b>   | <b>5 513</b> |
| <b>УСЬОГО АКТИВИ</b>                                                  |                 | <b>1 892</b> | <b>6 003</b> |
| <b>I. Власний капітал</b>                                             |                 |              |              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                      | 7.10., 7.14.    | 7 200        | 7 200        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           | 7.10., 7.14.    | (72)         | (1 693)      |
| Неоплачений капітал                                                   | 7.10., 7.14.    | (6 336)      | -            |
| <b>Усього власного капіталу</b>                                       |                 | <b>792</b>   | <b>5 507</b> |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                  |                 |              |              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | 7.8.            | 348          | -            |
| <b>Усього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>               |                 | <b>348</b>   | <b>-</b>     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                       |                 |              |              |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 7.7.            | 647          | 401          |
| Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги           | 7.7.            | 47           | 18           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 7.7.            | 5            | -            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | 7.7.            | 5            | -            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | 7.7.            | 19           | -            |
| Поточні забезпечення                                                  | 7.9.            | 2            | 77           |
| <b>Усього короткострокових зобов'язань</b>                            |                 | <b>752</b>   | <b>496</b>   |
| <b>УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>                        |                 | <b>1 892</b> | <b>6 003</b> |

Директор

Головний бухгалтер



Гліб Романов

Ольга Кравченко

Примітки на сторінках 61 є невід'ємною частиною фінансової звітності



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
**за 2021 рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

*у тисячах українських гривень*

| Стаття                                            | Розділ<br>приміток | Період   |          |
|---------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|
|                                                   |                    | 2020 рік | 2021 рік |
| Дохід від реалізації послуг з управління активами | 7.11.              | -        | 1 108    |
| Інші операційні доходи                            | 7.11.              | -        | 155      |
| Адміністративні витрати                           | 7.12.              | -        | (2 985)  |
| Інші доходи                                       | 7.11.              | -        | 196      |
| Фінансові витрати                                 | 7.12.              | -        | (95)     |
| Збиток до оподаткування                           | 7.15.              | -        | (1 621)  |
| Збиток за рік                                     | 7.15.              | -        | (1 621)  |
| УСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК                      |                    |          | (1 621)  |

Директор

Головний бухгалтер



Гліб Романов

Ольга Кравченко

*Примітки на сторінках 61 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**  
**за 2021 рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

у тисячах українських гривень

| Стаття                                                          | Розділ приміток | Період   |                |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------|----------------|
|                                                                 |                 | 2020 рік | 2021 рік       |
| <b>Операційна діяльність</b>                                    |                 |          |                |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 7.13.           | -        | 200            |
| Надходження авансів від покупців і замовників                   | 7.13.           | -        | 200            |
| Інші надходження                                                | 7.13.           | -        | 155            |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)                    | 7.13.           | -        | (941)          |
| Витрачання на оплату праці                                      | 7.13.           | -        | (1 246)        |
| Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи            | 7.13.           | -        | (340)          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів            | 7.13.           | -        | (534)          |
| Витрачання на оплату авансів                                    | 7.13.           | -        | (193)          |
| Інші витрачання                                                 | 7.13.           | -        | (7)            |
| <b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b> |                 |          | <b>(2 706)</b> |
| <b>Інвестиційна діяльність</b>                                  |                 |          |                |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій                | 7.13.           | -        | 3 044          |
| Надходження від отриманих відсотків                             | 7.13.           | -        | -              |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій                   | 7.13.           | -        | (6 399)        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>           |                 | -        | <b>(3 355)</b> |
| <b>Фінансова діяльність</b>                                     |                 |          |                |
| Надходження від власного капіталу                               | 7.13.           | -        | 6 336          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>              |                 | -        | <b>6 336</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>             |                 | -        | <b>275</b>     |
| Грошові кошти на початок року                                   | 7.13.           | -        | 864            |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року                | 7.13.           | -        | 1 139          |

Директор

Головний бухгалтер

Гліб Романов

Ольга Кравченко

Примітки на сторінках 61 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності





**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**за 2021 рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

*у тисячах українських гривень*

| Стаття                  | Розділ приміток | Зареєстрований (пайовий) капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Всього  |
|-------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------|
| Залишок на 01.01.2021р. |                 | 7 200                            | (72)                                        | (6 336)             | 792     |
| Збиток за 2021 рік      | 7.10.,7.14.     | -                                | (1 621)                                     | -                   | (1 621) |
| Внески до капіталу      | 7.10.,7.14.     | -                                | -                                           | 6 336               | 6 336   |
| Разом змін у капіталі   | 7.10.,7.14.     | -                                | (1 621)                                     | 6 336               | 4 715   |
| Залишок на 31.12.2021р. |                 | 7 200                            | (1 693)                                     | -                   | 5 507   |

Директор

Головний бухгалтер



Гліб Романов

Ольга Кравченко

Примітки на сторінках 61 є невід'ємною частиною фінансової звітності



## 2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

### 2.1. Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Надалі – Компанія, Товариство) здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Скорочене найменування                            | ТОВ «КУА «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Повне та скорочене найменування англійською мовою | LIMITED LIABILITY COMPANY “ASSET MANAGEMENT COMPANY “CLEVER ASSET MANAGEMENT” (LLC “AMC “CLEVER ASSET MANAGEMENT”)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Код за ЄДРПОУ                                     | 43983516                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Організаційно-правова форма                       | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Форма власності                                   | Приватна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Вид діяльності за КВЕД-2010                       | 66.30 Управління фондами (основний);<br>64.20 Діяльність холдингових компаній;<br>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування |
| Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)    | 49044, м. Дніпро, вул. Шолом-Алейхема, буд. 4/26, офіс 1427                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Адреса сайту в мережі Internet                    | <a href="http://clvr.com.ua/">http://clvr.com.ua/</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Адреса електронної поштової скриньки              | <a href="mailto:info@clvr.com.ua">info@clvr.com.ua</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Телефон                                           | +38056-790-72-57                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Компанія зареєстрована та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 15.12.2020р. (номер запису 1002241020000096352, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №341127359861, дата видачі 17.12.2020р).

Станом на 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства є:

| Учасники товариства            | Грошовий вираз частки, грн. | Відсотковий вираз частки, % |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Процик Андрій Ярославович      | 6 336 000,00                | 88,00                       |
| Дерішев Вячеслав Володимирович | 576 000,00                  | 8,00                        |
| Сердюк Костянтин Володимирович | 288 000,00                  | 4,00                        |
| ВСЬОГО                         | 7 200 000,00                | 100,00                      |

Бенефіціарним (кінцевим) власником Компанії є Процик Андрій Ярославович.

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.



Директором Компанії є Романов Гліб Володимирович, обраний на посаду згідно Протоколу загальних зборів учасників Товариства № 1 від 15.12.2020р. та наказу про призначення № 1-ОС від 15.12.2020р.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці 11 «Розкриття інформації про пов'язаних сторін».

Контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором) Товариства.

Кількість штатних працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 р. складала 4 особи (станом на 31.12.2020р. – 1 особа).

Компанія не має відокремлених підрозділів.

З початку своєї діяльності, бухгалтерський та податковий облік в Товаристві здійснюється в єдиній обліковій системі.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Податок на прибуток розраховується та сплачується за місцем реєстрації Товариства.

Товариство зареєстроване та знаходиться на обліку в місцевому органі державної податкової служби.

Податкові та статистичні звіти по загальнодержавних та місцевих податках, передбачені чинним законодавством України, складаються бухгалтерією Товариства.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 07.03.2022 року. У зв'язку із суттєвими подіями, що відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме військової агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. воєнного стану, управлінським персоналом Компанії було прийняте рішення розкрити в розділі 11 «Події після дати балансу» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Компанії та ризики пов'язані з нею.

## 2.2. Мета діяльності компанії

Метою діяльності Компанії є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

## 2.3. Предмет діяльності Компанії

Предметом діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Компанія, Товариство) є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

## 2.4. Характер діяльності Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Шолом-Алейхема, будинок 4/26, офіс 1427, місто Дніпро, Україна, 49044. Номер телефону офісу: +38(056)790-72-57.

Діяльність Компанії ґрунтується на принципах надійності, прозорості, збалансованості показників, дотримання норм чинного законодавства. У звітному періоді не застосовувались заборони що до обмеження видів діяльності, які може виконувати Компанія, згідно з наданими ліцензіями, та не було жодних обмежень, щодо володіння активами.



Компанії здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) № 234 від 13.04.2021р., яка діє з 13.04.2021р. та є безстроковою,

В управлінні Компанії станом на 31.12.2021р. знаходяться активи наступних інституційних інвесторів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "КЛЕВЕР ФОНД", код ЄДРСІ – 23301169;
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "КЛЕВЕР ПРАЙМ ЕСТЕЙТ", код ЄДРСІ – 23301170.

У звітному періоді Компанією не приймалися рішення про злиття, приєднання, поділ, припинення окремих видів діяльності. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію.

## 2.5. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

ТОВ «КУА «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно, стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Компанії. Економічний стан України в 2021 році Компанія характеризує як не стабільний. Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення як фінансових, так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності та вплинуло на попит товарів та послуг Компанії.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав - торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%.

Наприкінці 2021 року суттєво зросла вартість енергоносіїв та посилюється військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації не мають прямого впливу на господарську діяльність Компанії, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з його фінансовими партнерами, зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів.

НБУ тричі протягом 2020 року знижував облікову ставку з 13,5% до 6% на кінець року. З метою стримування інфляції НБУ протягом 2021 року поступово підвищив облікову ставку з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 10%.

За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах  $5\% \pm 1$  в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв.

Основним макроекономічним прогнозом є подальша стабілізація з помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції зі зростанням ВВП до 4% на рік. При цьому, ключовими умовами для такого прогнозу залишається дипломатичне вирішення ситуації з Росією та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним



Фондом, з яким тривають перемовини. Реалізація програми stand-by дасть можливість забезпечити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого безперервного відновлення української економіки.

Управлінський персонал вважає, що ним вживаються усі належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, але подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## **2.6. Розкриття інформації щодо впливу пандемії коронавірусу COVID-19 для формування звітності**

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини.

На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але з 31 січня 2020 року повідомила про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах.

Заходи, що вживались по всьому світу для боротьби з поширенням COVID-19, призвели до обмеження ділової активності, що вплинуло на попит на енергоресурси та іншу продукцію компаній, а також до необхідності вживання профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції.

На тлі цих подій у 2020 році відбулось істотне падіння фондових ринків, зменшились ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилась ціна на нафту. Національна валюта України девальвувала на 19,3 % відносно долара США та на 31,5% відносно Євро, підвищились ставки кредитування для багатьох компаній.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація щодо коронавірусної інфекції все ще знаходиться в процесі розвитку, тому очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю. І хоча керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію, але характер та наслідки даного впливу на поточний момент визначити неможливо.

## **3. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)**

Фінансова звітність Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2021 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом - МСФЗ (IFRS), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом - МСБО (IAS)) 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 (<https://mof.gov.ua/uk/msfz>).

Фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ (IFRS) дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації а фінансовій звітності, а саме - доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При складанні Фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних нормативних актів щодо складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ (IFRS).

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про



фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Відповідно до п.5 ст.12 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» №2115 від 03.03.2022р. передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період не подання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його тоді, коли це стане необхідним.

### 3.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Компанії, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не мала змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство продовжує безперервну господарську діяльність не зважаючи на військове вторгнення. Управлінський персонал розглянув всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність протягом 12 місяців з дати звітності та не виявило невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства. Товариство буде функціонувати в майбутньому, не має наміру ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність.

#### Суттєва невизначеність

Оскільки оцінки ґрунтувалися на подіях, які не схожі по масштабу та впливу на діяльність Товариства та країни в цілому в минулому, тому реальні результати в майбутньому можуть відрізнитися від оцінок проведених підприємством. Припущення, що лежать в основі оцінок керівництва щодо безперервності діяльності не враховують зовнішні фактори, які можуть змінитися у майбутньому, а саме: зміни умов діяльності на енергетичному ринку в Україні, інший макроекономічний вплив, який не врахований в оцінках Товариства, геополітичні зміни, значні зміни у законодавстві, зміни у стандартах звітності та обліку, зміни в податковому законодавстві, а також інші зміни які можуть відбутися у майбутньому та на які підприємство не має впливу.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Разом з тим, Керівництво вважає, що незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Товариства щодо виконання регулятивних вимог, прогнози результатів діяльності, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Економіка України залежить від зовнішнього фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, скасування воєнного стану, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, наразі, неможливо передбачити.



### 3.3. Принципи нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Компанією було складено фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції реєструються в обліку тоді, коли вони здійснені, незалежно від часу отримання чи сплати грошових коштів.

Бухгалтерський облік, що ґрунтується на принципі нарахування вимагає застосування принципів реалізації та відповідності. Принцип реалізації означає, що доходи, отримані в тому періоді, коли пов'язана з ними операція була здійснена, а не тоді, коли грошові кошти фактично отримані. Згідно з принципом відповідності всі витрати, здійснені у зв'язку з отриманням цих доходів, мають узгоджуватись з доходами цього періоду.

Компанія подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

### 3.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який підготовлено фінансову звітність, є фінансовий рік, що почався 01 січня 2021 року і завершився 31 грудня 2021 року.

### 3.5. Порівняльна інформація

Компанія розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ (IFRS) дозволяють чи вимагають інше.

### 3.6. Валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою фінансової звітності є національна валюта України - гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інакше.

Під час складання Фінансової звітності Товариством було використано наступні обмінні курси, встановлені НБУ по відношенню до української гривні за звітну дату:

|            | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2021р. |
|------------|------------------|------------------|
| 1 دلار США | 28,2746 гривні   | 27,2782 гривні   |

### 3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена керівником 07 березня 2022 року. А ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску з одночасним отриманням аудиторського висновку.

## 4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 4.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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



## 4.2. Облікові політики

### 4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності,

Облікова політика Компанії складена відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та враховує вимоги інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS).

Всі положення облікової політики застосовувались Компанією послідовно до всіх періодів з урахуванням змін, що вносились у зв'язку з набуттям чинності нових МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS).

### 4.2.2. Зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ (IFRS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Компанія змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МСФЗ (IFRS);
- приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Протягом звітного періоду добровільні зміни та/або доповнення до облікової політики Компанією не вносились, за виключенням змін та доповнень у зв'язку з набуттям чинності та обов'язковим застосуванням нових МСФЗ (IFRS), про які зазначено в Примітці 3.2.5.

### 4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, аніж ті, що використовуються у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Компанією прийнято рішення про складання фінансової звітності за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- Баланс (звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності

Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

### 4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1, звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних збитком за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості.

Представлення грошових потоків від операційної, фінансової та інвестиційної 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 витрат формується на підставі облікових записів Компанії.

#### **4.2.5. Застосування в обліковій політиці з 01 січня 2021 року нових та переглянутих стандартів та тлумачень**

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2021 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Компанії.

#### **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19**

У березні 2021р. Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії COVID-19 на один рік. Згідно внесених доповнень, орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 01 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 01 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Компанії.

#### **Реформа процентної ставки – Етап 2**

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»**

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;



- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Компанія аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте, прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальну основу»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали



доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому Компанія вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Компанію.

#### **Поправка МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2015-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Компанія повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 01 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить впливу на Компанію.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 – «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дані поправки.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Компанія повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Компанію.

#### **4.2.6. Рекласифікація статей звітності та виправлення помилок**

Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала рекласифікацію статей звітності. Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

#### **4.3. Основні засоби**



Облік основних засобів Компанії здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

#### Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його подальшого використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) становить більше одного року та вартість складає понад 6000 гривень.

Первісно Компанія оцінює основні засоби з використанням моделі оцінки за історичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів застосовуються мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства, що не суперечить положенню МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) Компанія відносить матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 6000 гривень.

Незавершені капітальні інвестиції Компанія відображає в обліку за вартістю придбання або будівництва.

#### Подальша оцінка основних засобів

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

Компанія нараховує амортизацію основних засобів за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи основних засобів. Нарахування амортизації відбувається щомісячно, починаючи з місяця, коли об'єкт стає придатним для використання, тобто коли його доставлено до місця розташування та приведено у стан, в якому він придатний до експлуатації.

Малоцінні необоротні активи Компанія амортизує у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Нижче вказані оціночні первісні строки експлуатації активів:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Будівлі та споруди               | 50-100 років |
| Виробниче обладнання та інвентар | 2-15 років   |
| Транспортні засоби               | 5-10 років   |
| Офісні меблі та обладнання       | До 10 років  |
| Інші                             | 5-15 років   |

Компанія припиняє амортизацію активу на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнавати актив.

Витрати на амортизацію основних засобів Компанія відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудування, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, Компанія включає до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування,



ремонту тощо) Компанія включає до складу поточних витрат у Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

#### Припинення визнання

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів Компанія застосовує після вибуття об'єкту або з дати припинення очікування майбутніх економічних вигід від його використання. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, Компанія визнає як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та Балансовою вартістю об'єкта.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

#### Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо на дату балансу сума очікуваного відшкодування окремих об'єктів основних засобів (або групи об'єктів) є меншою за їхню залишкову вартість.

Знецінення основних засобів (за наявності) Компанія відображає як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат та іншого сукупного доходу у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

### **4.4. Нематеріальні активи**

#### Визнання та оцінка нематеріального активу

Облік нематеріальних активів здійснюється Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»,

Компанія використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю.

Нематеріальними активами Компанія визнає контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і від яких існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід.

#### Подальша оцінка нематеріальних активів

Після первісного визнання Компанія обліковує нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Амортизацію Компанія розраховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно, виходячи зі строку корисного використання активу. Строк корисного використання Компанія визначає виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання відповідно до правовстановлюючих документів на цей актив. Якщо термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений правовстановлюючими документами, Компанія визначає термін його використання з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності цих прав, або може бути коротшим залежно від періоду, протягом якого Компанія очікує використовувати цей актив.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів Компанія відображає у відповідних витратах у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в залежності від призначення об'єкту у звітному періоді.



Амортизацію нематеріального активу Компанія припиняє на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів Компанія не розраховує і для цілей амортизації застосовує її нульове значення.

#### Припинення визнання

Компанія припиняє визнання нематеріального активу у разі його вибуття або якщо від його використання не очікує майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу Компанія визначає як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

### **4.5. Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти представляють собою будь-який контракт, який призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Актив - це теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс - право, котре має потенціал для отримання економічних вигід.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедливою є вартість/ціна, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання у зв'язку з проведенням звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Компанія застосовує наступні методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів:

- ринковий метод;
- дохідний метод;
- витратний метод.

Ринковий метод визначення справедливої вартості передбачає використання наявної інформації щодо вартості активу (його аналогу), ціни його продажу, попиту та пропозиції. При застосуванні ринкового методу передбачається, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або на основному ринку для такого виду активу/зобов'язання, або (у разі відсутності основного ринку) – на найбільш сприятливому ринку для такого виду активу/зобов'язання. Визначення справедливої вартості за відомими котируваннями самого активу (або ідентичного активу) на основному ринку є найбільш прийнятним варіантом визначення справедливої вартості активу за ринковим методом оцінки.

Дохідний метод визначення справедливої вартості полягає у визначенні поточної вартості грошових потоків, які Компанія планує отримати від такого активу/зобов'язання. Визначення поточної вартості здійснюється шляхом дисконтування грошових потоків за методом ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка - ще точна ставка дисконтування розрахункових майбутніх грошових надходжень на очікуваний термін дії фінансового інструменту.

Витратний метод визначення справедливої вартості застосовується до активів, за якими зазвичай відсутній ринок, і полягає у визначенні загальної суми витрат, яку Компанія має понести для придбання такого активу, за вирахуванням наявних ознак зносу та знецінення.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є найбільш сприятливими за певних обставин і за умови наявності інформації, достатньої для визначення справедливої вартості з використанням наявних для спостереження вихідних даних. Всі фінансові інструменти, справедлива вартість яких подана у фінансовій звітності, Компанія класифікує відповідно до нижчезазначеної ієрархії наявності вихідних даних, що є суттєвими для визначення справедливої вартості інструмента:

- 1-й рівень передбачає наявність ринкових котирувань на активному ринку за такими ж або ідентичними активами/зобов'язаннями;
- 2-й рівень передбачає наявність інформації на більш низькому рівні ієрархії, що прямо або опосередковано спостерігається на ринку;



3-й рівень не передбачає наявності для спостереження суттєвих вихідних даних для оцінки справедливої вартості фінансового інструмента.

#### 4.5.1. Визнання та класифікація фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан (балансі) тоді і лише тоді, коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, класифікація фінансового активу відбувається при первісному визнанні. Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

1. активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
2. активи, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки 0;
3. активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

##### Первісна оцінка

Компанія визнає фінансовий актив на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів вони визнаються за справедливою вартістю, плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

##### Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансових активів Компанія оцінює їх за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Компанія оцінює у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержанням договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Компанія визнає в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, Компанія перекласифіковує в прибуток або збиток.

##### Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) якщо:

- строк дії прав на отримання грошових надходжень від активу минув; або



- збереження права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або

- передачі компанії належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі, якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється Компанією за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена до оплати.

### Знецінення фінансових активів

Знецінення Компанія застосовує до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизаційною вартістю моделі ефективної ставки відсотка;
- за справедливою вартістю через інші сукупні доходи (крім інвестицій у інструменти капіталу).

По активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на кожну звітну дату визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості використання.

Суму очікуваного відшкодування Компанія визначає окремо для кожного активу за винятком випадків, коли це зробити неможливо. Така сума визначається для групи активів, яка генерує грошові потоки і до якої належить актив. Така сума втрат від зменшення корисності групи активів розподіляється на окремі активи пропорційно їх балансовій вартості.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Збитки від знецінення Компанія відображає у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються Компанією тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення пов'язане з поліпшенням фінансового становища боржника, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності Компанія сторнує (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Сума сторнування визнається Компанією у прибутку чи збитку.

Класифікаційні групи фінансових активів Компанії включають:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- боргові цінні папери, що складаються з облігацій, іпотечних облігацій та ощадних (депозитних) сертифікатів;
- дебіторську заборгованість;
- інструменти капіталу, що складаються з акцій та паїв (часток) господарських товариств.



#### 4.5.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

##### Визнання

Грошовими коштами визнаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках. До грошових коштів Компанія також прирівнює кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках для покриття операцій купівлі-продажу на ринку заявок фондової біржі або Розрахунковому центрі.

Еквівалентами грошових коштів Компанія визнає короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Компанія визначає депозити як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку її погашення з дати придбання (до одного року розміщення).

Операції з грошовими коштами та їх еквівалентами проводяться як у національній валюті, так і в іноземній валюті, а також у банківських металах.

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанія визнає за умови, відповідності критеріям визнання активами.

##### Первісна оцінка

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті Компанія здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісну оцінку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах Компанія здійснює у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів). Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

##### Подальша оцінка

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється Компанією у національній валюті за офіційними курсами НБУ на дату оцінки.

Грошові кошти, щодо яких наявні будь-які обмеження щодо їх використання, Компанія виключає зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти, що знаходяться у банківській установі, ліцензію якої було анульовано, Компанія прирівнює до нуля, а їх вартість відображає у складі збитків звітного періоду.

Компанія визнає курсові різниці від перерахунку грошових активів за операційною діяльністю по монетарним статтям у складі прибутку або збитку звітного періоду та відображає у фінансовій звітності як результат від операцій з іноземною валютою. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів за інвестиційною діяльністю Товариство визнає у складі додаткового капіталу.

Інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти Компанія розкриває і подає у звіті про рух грошових коштів за прямим методом, відображаючи основні класи грошових надходжень та витрат. Рух грошових коштів Компанія класифікує за наступними напрямками: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

#### 4.5.3. Боргові цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія кваліфікує у складі фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, цінні папери за умови, що управління цим активом та оцінка



його справедливої вартості здійснюється на підставі інвестиційної стратегії та стратегії управління ризиками, а інформація щодо її змін регулярно переглядається.

В цінні папери можуть входити боргові цінні папери, зокрема - облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати.

#### Первісна оцінка

Первісну оцінку боргових цінних паперів Компанія здійснює за справедливою вартістю. Витрати на придбання боргових цінних паперів не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

#### Подальша оцінка

Подальшу оцінку боргових цінних паперів Компанія здійснює залежно від бізнес-моделі за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Якщо визначається бізнес-модель, метою якої є торгівельні операції - оцінка активу здійснюється Компанією за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки (2-й рівень ієрархії),

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється з урахуванням доходності до погашення, виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м та 2-м рівнем ієрархії (3-й рівень ієрархії): (1)

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P - справедлива вартість боргового цінного паперу;

УМ - дохідність до погашення (оферти);

C<sub>i</sub> - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i-тий період, грн.;

d<sub>i</sub> - кількість днів до 1, 2, ... n виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d<sub>n</sub> - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P, що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується дохідність до погашення, розрахована виходячи із значення P, що дорівнює номінальній вартості такого цінного паперу, та виходячи із дати емісії такого паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинений, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких боргових цінних паперів, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі цінні папери оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість боргових цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює нулю.



Боргові цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, боргові цінні папери оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

#### 4.5.4 Дебіторська заборгованість

Компанія кваліфікує фінансовий актив як дебіторську заборгованість за умови, що цей актив є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Компанія кваліфікує дебіторську заборгованість у Балансі (Звіті про фінансовий стан) як довгострокову або поточну.

##### Первісна оцінка

Первісно дебіторську заборгованість Компанія оцінює за справедливою вартістю (за вартістю операції), включаючи витрати по здійсненню операції.

##### Подальша оцінка

Подальшу оцінку дебіторської заборгованості Компанія здійснює за амортизованою вартістю, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Для визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості Компанія використовує відсоткову ставку, що розміщена на сайті Національного банку України по аналогічним інструментам, на момент отримання контролю над активом.

За заборгованістю, строк погашення якої не перевищує один календарний рік, а також якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10% її номінальної суми, Компанія використовує нульову відсоткову ставку для розрахунку амортизованої вартості,

Аванси видані та попередньо сплачені витрати (як витрати майбутніх періодів) Компанія не визнає фінансовими інструментами та відображає за номінальною вартістю.

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості у випадках, якщо:

- термін погашення дебіторської заборгованості відповідно до контрактних зобов'язань прострочений більш, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної

- інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою;

- щодо боржника за дебіторською заборгованістю порушено справу про банкрутство;

- дебіторська заборгованість існує за цінними паперами, обіг яких зупинений або щодо яких оголошений дефолт емітента.

#### 4.5.5 Інструменти капіталу

До інструментів капіталу відносяться акції та паї(частки) господарських товариств.

##### Первісна оцінка

Первісну оцінку інструментів капіталу Компанія здійснює за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент.



У разі відсутності ринкової ціни Компанія оцінює такий актив за ціною операції, в ході якої цей інструмент був придбаний.

Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

#### Подальша оцінка

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється залежно від бізнес-моделі та розміру участі Компанії і ступеню впливу на діяльність підприємства, інструмент капіталу якого був придбаний.

Якщо Компанія визначає бізнес-модель, метою якої є використання інструменту капіталу для торгівельних операцій - оцінка активу здійснюється за справедливою вартістю з подальшим відображенням її зміни у прибутках та збитках.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, Компанія оцінює за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки, що передує даті оцінки не більш ніж на 90 днів (1-й рівень ієрархії).

Оцінку інструментів капіталу, які перебувають у біржовому списку організаторів торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, Компанія здійснює за останньою балансовою вартістю.

Оцінку інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, Компанія здійснює за ціною котирування на ідентичні або подібні інструменти капіталу, утримувані іншими сторонами як активи (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнем ієрархії, оцінюється Компанією за вартістю чистих активів згідно фінансової звітності емітента на останню доступну звітну дату (3-й рівень ієрархії).

У разі неможливості оцінити інструмент за методами, визначеними на першому, другому та третьому рівні ієрархії, справедливую вартість інструментів капіталу Компанія оцінює за історичною собівартістю, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного, або за допомогою послуг незалежного оцінювача при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 10 і більше відсотків або має суттєвий вплив, та

- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 10 і більше відсотків від вартості активів

підприємства на дату переоцінки.

Акції, обіг яких на дату оцінки зупинено, у тому числі акції емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Компанія оцінює з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких акцій, а також неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження майбутніх економічних вигід такі акції оцінюються за нульовою вартістю.

Акції, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, акції, паї/частки такого господарського товариства, оцінюються Компанією враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо, Компанія оцінює за нульовою вартістю.

Якщо Компанія визначає бізнес-модель, мета якої є використання інструменту капіталу для утримання та/або розмір володіння у статутному капіталі іншого підприємства становить від 20 до 50 відсотків та Компанія має суттєвий вплив або вирішальний контроль, коли придбано більше 50 відсотків емітента, тоді визнання та оцінка такого активу відбувається згідно МСФЗ (IFRS) 3



«Об'єднання бізнесу», МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

#### Метод участі в капіталі

Первісно фінансовий інструмент Компанія оцінює за собівартістю та класифікує як довгострокові фінансові інвестиції.

Подальша оцінка фінансової інвестиції здійснюється по методу участі в капіталі: тобто згодом її балансова вартість збільшується або зменшується на:

- суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку або збитку об'єкта інвестування за звітний період. Одночасно балансова вартість фінансової інвестиції зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування;
- частку інвестора в сумі зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період, крім змін за рахунок чистого прибутку або збитку.

#### **4.5.6 Рекласифікація фінансових активів**

Рекласифікація можлива для фінансових активів лише якщо змінюється модель бізнесу для управління фінансовими активами. При цьому Компанія перекласифіковує всі фінансові активи, яких торкнулася така зміна.

Рекласифікація фінансових активів застосовується Компанією перспективно з дати перекласифікації. При цьому жодні раніш визнані прибутки, збитки або відсотки не перераховуються.

Якщо при рекласифікації фінансового активу змінюється його справедлива вартість, то будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою та справедливою вартістю Компанія визнає у прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив перекласифіковується так, що він оцінюється за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість на дату перекласифікації стає його новою балансовою вартістю.

#### **4.5.7 Фінансові зобов'язання**

##### Визнання

Фінансові зобов'язання включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами з фінансової оренди, кредити та позики отримані.

Всі фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку);
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток, якщо результатом такого рішення є представлення доречнішої інформації.

##### Первісна оцінка

Фінансові зобов'язання первісно Компанія оцінює за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, крім кредитів та позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

##### Подальша оцінка

Фінансові зобов'язання, які не є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, не утримуються для торгівлі або не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються



Компанією у подальшому по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування не суттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється Компанією за первісною вартістю.

#### Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

У разі заміни одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язань (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, у прибутку або збитку.

#### **4.6. Оренда**

Компанія як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку, якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, Компанія проводить повторну оцінку договору.

#### Визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанією передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (зі строком оренди до 12 місяців). Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складе менше 5000 Долл.США. По договорам з такими активами в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати Компанією відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

#### Первісна оцінка активу у формі права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює і визнає актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені підприємством (додаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж.

#### Первісна оцінка зобов'язань



На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, то береться процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у національній валюті для суб'єктів господарювання, оприлюднених на офіційному сайті НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/>

На дату початку оренди платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів з вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу інфляції або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Компанія не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

#### Подальша оцінка активу у формі права користування

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первинною вартістю:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується Компанією за прямолінійним методом протягом строку, що є найменшим з наступних - строк корисного використання або строк оренди.

#### Зменшення корисності активу у формі права користування

Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж 10%, визнається зменшення корисності активу.

#### Подальша оцінка зобов'язань

Після дати початку оренди Компанія оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів,

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну дії оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання оренди.

Після дати початку оренди Компанія визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використання інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування.

Витрати по змінним платежам визнаються Компанією в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

#### Подання у звітності

У балансі (звіті про фінансовий стан) орендні активи подаються у складі основних засобів.



#### 4.7. Статутний капітал

Компанія кваліфікує внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Товариства, як статутний капітал.

#### 4.8. Забезпечення та резерви

Компанія веде облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики, властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

##### Умовні активи

Умовні активи Компанія не визнає у Звіті про фінансовий стан, але розкриває у Примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

##### Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання Компанія не визнає у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у Примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

##### Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі ОКЗ:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;
- боргові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- договірний актив або зобов'язання із кредитування.

Для створення резерву під очікувані кредитні збитки Компанія використовує спрощений підхід, який дозволяє використовувати резерв під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

Для банківських рахунків та активів, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та відсотків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Витрати по забезпеченнях та резервах Компанія представляє у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за вирахуванням компенсації.

##### Торгова та інша дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Компанія здійснює на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати наступним чином:

- прострочена дебіторська заборгованість терміном до 90 діб – 10%;
- прострочена дебіторська заборгованість терміном від 91 до 180 діб – 30%;
- прострочена дебіторська заборгованість терміном від 181 до 365 діб - 50%;
- прострочена дебіторська заборгованість терміном більше 365 діб – 100%.



Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

#### 4.9. Виплати працівникам

Компанія здійснює облік виплат персоналу відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам».

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто витрати відповідають тому періоду, до якого вони відносяться. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються.

##### Поточні забезпечення

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність на роботі як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток. На кожну звітну дату Компанія формує та коригує резерв невикористаних відпусток

#### 4.10. Пенсійні зобов'язання

##### Програми з визначеними внесками

Відповідно до вимог українського законодавства Компанія сплачує визначені внески до Державного пенсійного фонду України. Зобов'язання із здійснення відрахувань у пенсійні програми з визначеними внесками, у тому числі до Державного пенсійного фонду України, визнаються як витрати за ті періоди, за які працівники надавали відповідні послуги. Визначені внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату працівників.

##### Недержавні пенсійні програми

Компанія не бере участь у недержавних пенсійних програмах. Забезпечення для майбутніх витрат, пов'язаних із участю у недержавних пенсійних програмах, Компанією не створюється.

#### 4.11. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат, яка складається з поточних і відстрочених податків та відображається у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вона відноситься до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на податкові різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату. Для обліку різниць між податковими базами та їх балансовою вартістю розрахунок відстрочених податкових активів те зобов'язані, проводиться на підставі МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

##### Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи по переplatі, розрахованого на основі прибутку або збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату звітності, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.



#### Відстрочений податок

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

Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

#### **4.12. Доходи**

Доходи Компанія обліковує відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи відображаються в фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід від реалізації товарів (фінансових інструментів, інших необоротних активів), робіт та послуг (дохід від надання послуг з управління активами, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- визначено договір із замовником;
- визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- визначено ціни договору;
- розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (до потреби);
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія визнає виручку протягом певного періоду або миттєво.

#### Дохід від реалізації

Дохід від реалізації фінансових інструментів, товарів або інших активів визнається у прибутку коли:

- Компанія передала покупцеві всі існуючі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, товари або інші активи;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, товарами або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

#### Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг з управління активами Компанія визнає в момент виникнення, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

#### Дохід у вигляді відсотків

Дохід у вигляді відсотків за всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявними для продажу, Компанія визнає із використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом



передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Відсотковий дохід включається до складу інших операційних доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

#### Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів Компанія визнає, коли встановлено право на отримання виплати. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від дивідендів, визнаються одночасно з відповідним доходом.

#### Доходи від роялті

Дохід від роялті, який виникає в результаті продажу або використання, Компанія визнає на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

### **4.13. Витрати**

Компанія визнає витрати у тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

Витрати визнаються у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманими доходами.

Витрати у фінансовій звітності Компанія відображає згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображає окремо від інших витрат).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, Компанія вважає витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Витрати, які неможливо віднести у повному обсязі до доходів звітного періоду як такі, що забезпечують отримання економічної вигоди протягом декількох звітних періодів - такі витрати Компанія відображає у складі витрат майбутніх періодів. Списання до складу витрат відбувається шляхом пропорційного віднесення вартості витрат між відповідними звітними періодами.

## **5. ІСТОТНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Під час підготовки фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

#### Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Компанії зроблено певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

#### Оцінки та припущення



Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ (IFRS), наведені нижче.

### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ (IFRS)**

Якщо немає МСФЗ (IFRS), який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Компанія 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 Компанії;
- 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 формування судження Компанія враховує прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ (IFRS), де йдеться 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 формування судження Компанія враховує крайні 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.

### **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів**

Оцінка справедливої вартості активів Компанії ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».

### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Компанія вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності фінансових ринків, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

### **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**



Компанія 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожен звітну дату Компанія проводить аналіз на знецінення активів, на які поширюється дія МСФЗ (IFRS) 36 «Зменшення корисності 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.

#### **5.6. Використання ставок дисконтування**

Розрахунки проведені за інформацією щодо додаткових запозичань, оприлюднених на офіційному сайті НБУ на сторінці «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України» за посиланням [https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_KR.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls)

#### **5.7. Визначення суттєвості**

Відповідно до Положення про облікову політику згідно МСФЗ Компанія визначає наступний поріг суттєвості:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу - для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Компанії - для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10-відсоткове відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості - для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 20 тис. грн. для визнання активу основним засобом;
- 5% суми підсумку Балансу - для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан);
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності - для статей Звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу підприємства - для статей Звіту про власний капітал.

### **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

#### **6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Управлінський персонал Компанії здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, вимагаються МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                                       | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Депозити оцінюються за справедливою вартістю вразі короткого строку їх погашення з дати розміщення (до одного року).          | Ринковий                                     | Офіційний курс НБУ                                                                                                                                                                                                                                                |
| Боргові цінні папери                                            | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був придбан актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних цінних паперів, справедлива вартість за даними НБУ                                                                                                                            |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був придбан актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                           | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутністю визначеного біржового курсу на дату оцінки, за справедливою вартістю, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта інвестування та іншу доступну відкриту інформацію. |
| Дебіторська заборгованість                                      | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за їх справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних потоків на дату оцінки                                                                               | Дохідний                                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                                                                          |
| Поточні зобов'язання                                            | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                                       | Витратний                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                                                                          |

**6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ціни котирування (нескориговані) га активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання) |            | 2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано) |            | 3 рівень (вхідні дані для активи чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі) |            | Усього     |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                 | 31.12.20р.                                                                                          | 31.12.21р. | 31.12.20р.                                                                                                                                           | 31.12.21р. | 31.12.20р.                                                                         | 31.12.21р. | 31.12.20р. | 31.12.21р. |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | 864                                                                                                 | 1139       | -                                                                                                                                                    | -          | -                                                                                  | -          | 864        | 1139       |
| Боргові цінні папери                                            | -                                                                                                   | -          | -                                                                                                                                                    | 3552       | -                                                                                  | -          | -          | 3552       |
| Інструменти капіталу                                            | -                                                                                                   | -          | -                                                                                                                                                    | -          | -                                                                                  | -          | -          | -          |
| Дебіторська заборгованість                                      | -                                                                                                   | -          | -                                                                                                                                                    | 822        | -                                                                                  | -          | -          | 822        |
| Поточні зобов'язання                                            | -                                                                                                   | -          | 752                                                                                                                                                  | 796        | -                                                                                  | -          | 752        | 496        |



### 6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

У 2021 році руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

Управлінський персонал Компанії 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.

## 7. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

| Показник                               | Вид рахунку | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|----------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|
| Рахунки в банках                       | Поточний    | 864                       | 88                       |
|                                        | Депозитний  | -                         | 1 051                    |
| Всього грошові кошти та їх еквіваленти |             | 864                       | 1 139                    |

Активи, що класифіковані як грошові кошти та їх еквіваленти під час первісного визнання оцінюються за їх справедливою вартістю. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Поточні та депозитні рахунки Компанії відкриті в АТ «АКБ «КОНКОРД» (ЄДРПОУ 34514392, МФО 307350). Кредитний рейтинг банківської установи, в якій розміщені грошові кошти становить uaAA, станом на 22.12.2021р. за даними Незалежного рейтингового агентства «Рюрік».

Грошові кошти та їх еквіваленти, виражені в іноземній валюті, перераховані у функціональну валюту за офіційним курсом НБУ на звітну дату.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2021 року складає 1139 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в Фінансовій звітності Компанії. В порівнянні з попереднім періодом обсяг грошових коштів збільшився на 275 тис. грн.

Активи, що класифіковані Компанією як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

### 7.2. Поточні фінансові інвестиції

| Показник                                       | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Облігації внутрішньої державної позики України | -                         | 3 552                    |
| Всього поточних фінансових інвестицій          | -                         | 3 552                    |

Протягом звітного періоду Компанія придбавала короткострокові та середньострокові облігації внутрішньої державної позики України (ОВДП). Станом на 31.12.2021р. Компанія має



середньострокові ОВДП з датою погашення у липні 2022 року. Первісна оцінка ОВДП, як фінансових активів, здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був придбан актив. Подальша оцінка ОВДП здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки за даними Національного банку України для справедливої вартості цінних паперів, оприлюдненої на сайті НБУ за адресою: <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>, з подальшим відображенням її зміни у прибутках або збитках у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід).

Компанія переоцінювала поточні фінансові інвестиції та у 2021 році отримала прибуток в сумі 52 тис.грн. Процентний дохід при погашенні ОВДП становив у 2021р. -144тис.грн.

### 7.3. Нематеріальні активи

| Показник                                                       | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Інші нематеріальні активи (ліцензії на програмне забезпечення) | 17                        | 31                       |
| Нарахована амортизація                                         | -                         | (5)                      |
| <b>Всього нематеріальні активи за балансовою вартістю</b>      | <b>17</b>                 | <b>26</b>                |

Нематеріальні активи оцінюються Компанією за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Станом на 31.12.2021р. Компанія обліковує нематеріальні активи (ліцензії на програмне забезпечення) за залишковою вартістю у розмірі 26 тис. грн., які класифіковані в групи згідно положень облікової політики. Протягом звітного періоду Компанією були придбані нематеріальні активи (програмне забезпечення) на суму 13 тис. грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. За звітний період нарахована амортизація у сумі 5 тис. грн. та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу Компанією не встановлено видимих ознак того, що вартість нематеріального активу зменшилась протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання.

### 7.4. Основні засоби

| Показник                                                  | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Активи з права користування                               | 1 011                     | 1 011                    |
| Офісне обладнання, інвентар                               | 26                        | 91                       |
| Малоцінні необоротні активи                               | -                         | 4                        |
| <b>Всього основних засобів за первісною вартістю</b>      | <b>1 037</b>              | <b>1 106</b>             |
| Нарахована амортизація                                    | (26)                      | (642)                    |
| <b>Всього нематеріальні активи за балансовою вартістю</b> | <b>1 011</b>              | <b>464</b>               |

До складу основних засобів відносяться активи вартістю понад 6000 гривень та терміном корисного використання понад 12 місяців.

Основні засоби відображені у Фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 р. складала 1 037 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складала 1 011 тис. грн., накопичена амортизація - 26 тис. грн.

Переоцінка основних засобів на 31.12.2020 року Компанією не проводилась.

Нарахування амортизації здійснювалась прямолінійним методом. Витрати на амортизацію за звітний період 2020 року склали 26 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 1 106 тис. грн., залишкова (балансова) вартість складає 464 тис. грн., накопичена амортизація - 642 тис. грн.

Переоцінка основних засобів на звітну дату Компанією не проводилась.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію за



звітний період склали 616 тис. грн. та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Поточних або капітальних ремонтів основних засобів Компанія у звітному періоді не здійснювала.

Інвестиційна нерухомість станом на звітну дату у Компанії відсутня.

Станом на 31.12.2021р. до складу основних засобів входить актив з права користування. Інформацію про актив з права користування розкрито у Примітках 6.5.

## 7.5. Актив з права користування

У звітному періоді Компанія мала актив у користуванні, до якого належить довгострокове (з 16.12.2020р. по 10.08.2022р.) право користування орендованим офісним приміщенням площею 93,1 кв.м. згідно Договору суборенди нежитлового приміщення № 16122020 від 16.12.2020р. між Компанією та ТОВ «ХОЛДЕКС», до якого застосовується МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

При первісному визнанні актив у користуванні оцінений у сумі орендних платежів, за весь період оренди (з 16.12.2020р. по 10.08.2022р.), за вирахуванням суми дисконту 1,092% в місяць, яка розраховується як середня вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, оприлюднених на сайті НБУ, по довгострокових кредитах для суб'єктів господарювання в національній валюті, за грудень 2020р. Знос актива у користування розраховується прямолінійним методом, виходячи з терміна користування, помісячно.

У звітному періоді не було нових або переглянутих договорів оренди.

Актив з права користування:

| Показник                                       | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Первісна вартість активу                       | 1 011                     | 1 011                    |
| Нарахована амортизація                         | (26)                      | (633)                    |
| Балансова вартість активу з права користування | 985                       | 378                      |

Рух вартості активу у формі права користування представлений наступним чином:

За 2020 рік

| Показник                           | Оренда офісного приміщення,<br>тис.грн. |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| Балансова вартість на 16.12.2020р. | 0                                       |
| Надходження                        | 1011                                    |
| Модифікація                        | -                                       |
| Амортизаційні відрахування         | (26)                                    |
| Балансова вартість на 31.12.2020р. | 985                                     |

| Показник                                 | Оренда офісного приміщення,<br>тис.грн. |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Накопичена амортизація на 16.12.2020р.   | 0                                       |
| Нарахована амортизація за звітний період | 26                                      |
| Накопичена амортизація на 31.12.2020р.   | 26                                      |

За 2021 рік

| Показник                           | Оренда офісного приміщення,<br>тис.грн. |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| Балансова вартість на 01.01.2021р. | 985                                     |
| Надходження                        | -                                       |
| Модифікація                        | -                                       |
| Амортизаційні відрахування         | (607)                                   |
| Балансова вартість на 31.12.2021р. | 378                                     |

| Показник                                 | Оренда офісного приміщення,<br>тис.грн. |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Накопичена амортизація на 01.01.2021р.   | 26                                      |
| Нарахована амортизація за звітний період | 607                                     |
| Накопичена амортизація на 31.12.2021р.   | 633                                     |



За звітний період нарахована амортизація у сумі 607 тис. грн. та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Амортизація активу з права користування здійснюється із застосуванням прямолінійного методу,

Станом на 31 грудня 2021 року собівартість активу з права користування за вирахуванням накопиченої амортизації складає 378 тис. грн.

#### 7.6. Поточна дебіторська заборгованість

| Показник                                                       | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Дебіторська заборгованість з винагороди з управління активами: | -                         | 708                      |
| ПВНЗІФ «КЛЕВЕР ПРАЙМ ЕСТЕЙТ»                                   | -                         | 708                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:         | -                         | 114                      |
| Розрахунки по державних зборах                                 | -                         | 114                      |
| Всього поточна дебіторська заборгованість                      | -                         | 822                      |

Поточна дебіторська заборгованість визнається Компанією у фінансовій звітності за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2020р. Компанія не мала поточної, у звітному періоді вона зросла на 822 тис. грн. та на 31 грудня 2021р. становить 822 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість з винагороди за управління активами у сумі 708 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом виникла 02.06.2021р. та включає в себе переплату за реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ "КЛЕВЕР ПРАЙМ ЕСТЕЙТ" у сумі 114 тис. грн. яка підлягає поверненню на поточний рахунок компанії.

На звітну дату Компанією був проведений аналіз заборгованості на предмет виявлення ознак, що свідчать про знецінення активів. Заборгованостей з ознаками втрати корисності на балансі Компанії немає. Резерв під знецінення не створювався.

Станом на 31.12.2021 р. уся дебіторська заборгованість класифікується Компанією як поточна з очікуваним терміном погашення від одного до трьох місяців.

Строки виникнення торговельної та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021р. представлені таким чином:

у тисячах гривень

|                            | Торговельна дебіторська заборгованість | Резерв під очікувані кредитні збитки під торговельну заборгованість | Інша дебіторська заборгованість | Резерв під очікувані кредитні збитки під іншу дебіторську заборгованість |
|----------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Не прострочена             | 708                                    | 0                                                                   | 114                             | 0                                                                        |
| Прострочена на 0-30днів    | -                                      | -                                                                   | -                               | -                                                                        |
| Прострочена на 30-90днів   | -                                      | -                                                                   | -                               | -                                                                        |
| Прострочена на 90- 360днів | -                                      | -                                                                   | -                               | -                                                                        |
| Прострочена понад один рік | -                                      | -                                                                   | -                               | -                                                                        |
| Усього                     | 708                                    | 0                                                                   | 114                             | 0                                                                        |

Справедлива вартість торговельна та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

#### 7.7. Поточна кредиторська заборгованість

| Показник                                                        | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: | 47                        | 18                       |
| ТОВ ІК «БІЗНЕС-ІНВЕСТ» - придбання основних засобів             | 43                        | -                        |
| ТОВ «ХОЛДЕКС» - комунальні послуги по орендовому                | 4                         | 17                       |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|                                                                     |    |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|----|
| приміщенню                                                          |    |    |
| ПрАТ «КІЇВСТАР» - послуги зв'язку                                   | -  | 1  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:     | 5  | -  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування: | 5  | -  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці: | 19 | -  |
| Всього поточна кредиторська заборгованість                          | 76 | 18 |

Поточну кредиторську заборгованість Компанія обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Станом на 31 грудня 2020р. на балансі Компанії загальна сума поточної кредиторської заборгованості становила 76 тис. грн., у звітному періоді вона зменшилась на 58 тис. грн. і на 31 грудня 2021р. становила 18 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021р. прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня. Компанія припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості становитиме від одного до трьох місяців.

Строки виникнення кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020р. представлені таким чином:

у тисячах гривень

|                            | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Не прострочена             | 47                                                     | 5                                                      | 5                                                          | 19                                                         |
| Прострочена на 0-30днів    | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена на 30-90днів   | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена на 90- 360днів | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена понад один рік | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Усього                     | 47                                                     | 5                                                      | 5                                                          | 19                                                         |

Строки виникнення кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021р. представлені таким чином:

у тисячах гривень

|                            | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Не прострочена             | 18                                                     | 0                                                      | 0                                                          | 0                                                          |
| Прострочена на 0-30днів    | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена на 30-90днів   | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена на 90- 360днів | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Прострочена понад один рік | -                                                      | -                                                      | -                                                          | -                                                          |
| Усього                     | 18                                                     | 0                                                      | 0                                                          | 0                                                          |

Справедлива вартість кредиторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

#### 7.8. Довгострокові та поточні орендні зобов'язання..

Станом на 31 грудня 2021р. залишкова вартість орендних зобов'язань складається наступним чином:

| Показник                                               | 31.12.2020р., тис.грн. | 31.12.2021р. тис.грн. |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Довгострокові зобов'язання з оренди                    | 348                    | -                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими | 674                    | 401                   |



|                                    |              |            |
|------------------------------------|--------------|------------|
| зобов'язаннями                     |              |            |
| <b>Всього зобов'язань з оренди</b> | <b>1 022</b> | <b>401</b> |

Вплив орендних зобов'язань на окремих фінансовий результат Компанії:

| Показник                                      | за 2020 рік,<br>тис.грн. | за 2021 рік,<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | (11)                     | (95)                     |
| <b>Всього вплив на фінансовий результат</b>   | <b>(11)</b>              | <b>(95)</b>              |

За період з 16.12.2020р. по 31.12.2020р. процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 11 тис. грн. Нараховані процентні витрати відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті

про сукупний дохід) у складі фінансових витрат.

За 2020 рік загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду відсутній.

Станом на 31.12.2020р, залишкова вартість орендних зобов'язань складає 1 022 тис. грн., з них довгострокові зобов'язання по оренді з терміном сплати у 2021 році складають 348 тис.грн. та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 674 тис. грн.

За поточний звітний період процентні витрати по орендним зобов'язанням склали 95 тис. грн. Нараховані процентні витрати відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі фінансових витрат.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становить 717 тис. грн., щодо оплати тіла орендних зобов'язань становить 622 тис. грн, щодо оплати відсотків 95 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р, залишкова вартість орендних зобов'язань складає 401 тис. грн., з них поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 401 тис. грн.

#### 7.9. Поточні забезпечення

| Показник                           | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Резерв відпусток                   | 2                         | 77                       |
| <b>Всього поточні забезпечення</b> | <b>2</b>                  | <b>77</b>                |

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021р. становлять 77 тис. грн. та складаються з забезпечення на виплату відпусток.

Розрахунок суми забезпечення здійснюється виходячи з фонду оплати праці кожного працівника за останні 12 календарних місяці.

Розмір резерву на звітну дату збільшився за рахунок того, що кількість днів відпусток, які працівники використали, значно менше кількості днів такого резерву, який зріс за звітний період.

Витрати по забезпеченнях у сумі 75 тис. грн. відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

#### 7.10. Власний капітал

| Показник                                    | 31.12.2020р.,<br>тис.грн. | 31.12.2021р.<br>тис.грн. |
|---------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Статутний капітал                           | 7 200                     | 7 200                    |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (72)                      | (1 693)                  |
| Неоплачений капітал                         | (6 336)                   | -                        |
| <b>Власний капітал</b>                      | <b>792</b>                | <b>5507</b>              |

Відповідно до Статуту Компанії розмір статутного капіталу становить 7 200 тис. грн., сформовано виключно за рахунок грошових коштів та розподілено між учасниками наступним чином:

- Громадянин України – ПРОЦИК АНДРІЙ ЯРОСЛАВОВИЧ – 6 336 тис. грн., що становить 88% статутного капіталу Компанії;



- Громадянин України – ДЕРШЕВ ВЯЧЕСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ – 576 тис. грн., що становить 8% статутного капіталу Компанії;

- Громадянин України – СЕРДЮК КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ – 288 тис. грн., що становить 4% статутного капіталу Компанії.

За звітний період учасником Компанії ПРОЦИК АНДРІЄМ ЯРОСЛАВОВИЧЕМ було здійснено грошовий внесок до Статутного капіталу Компанії у розмірі 6 336 тис. грн. Внесок здійснено на поточний рахунок Компанії UA023073500000026009001148201 в АТ «АКБ «КОНКОРД», платіжне доручення від 13.01.2021р. № 01160546, призначення платежу – «Внесок у Статутний капітал ТОВ КУА «Клевер Ессет Менеджмент» (код 43983516) згідно Протоколу №1 Загальних зборів засновників від 15.12.2020р., без ПДВ.»

Станом на 31.12.2021р. Статутний Капітал Компанії сформовано повністю.

Нерозподілений прибуток на звітну дату становить 1 693 тис.грн. Зменшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок отриманого за звітний період збитку у розмірі 1 621 тис. грн.

Разом змін у Власному капіталі Компанії за звітний період відбулося у сумі 4 715 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021р. загальний розмір власного капіталу Компанії становить 5 057 тис. грн. що відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2021 року Компанією дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

#### 7.11. Доходи Компанії

Доходи, які відображені Компанією у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають представлену нижче структуру:

| Показник                                                                  | Довідково: За період<br>15.12.2020р. –<br>31.12.2020р.,<br>тис.грн. | За 2021р.,<br>тис.грн. |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Доходи від основної діяльності:</b>                                    | -                                                                   | <b>1 108</b>           |
| Дохід від реалізації послуг з управління активами                         | -                                                                   | 1 108                  |
| <b>Операційні доходи:</b>                                                 | -                                                                   | <b>155</b>             |
| Відсотковий дохід по депозитах та залишках на поточних рахунках           | -                                                                   | 155                    |
| <b>Інші доходи:</b>                                                       | -                                                                   | <b>196</b>             |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | -                                                                   | 52                     |
| Відсотковий дохід за борговими цінними паперами (облігаціями)             | -                                                                   | 144                    |
| <b>Всього доходів</b>                                                     | -                                                                   | <b>1 459</b>           |

Відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань немає.

#### 7.12. Витрати Компанії

| Показник                                                        | Довідково: За період<br>15.12.2020р. –<br>31.12.2020р.,<br>тис.грн. | За 2021р.,<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Адміністративні витрати:</b>                                 | <b>61</b>                                                           | <b>2 985</b>           |
| Витрати на персонал, заробітна плата                            | 25                                                                  | 1 585                  |
| Відрахування на соціальні заходи (єдиний соціальний внесок)     | 6                                                                   | 349                    |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів          | 26                                                                  | 621                    |
| Інші загальногосподарські витрати                               | 4                                                                   | 430                    |
| <b>Фінансові витрати:</b>                                       | <b>11</b>                                                           | <b>95</b>              |
| Відсотки по дисконтуванню платежів з оренди офісного приміщення | 11                                                                  | 95                     |
| <b>Всього витрат</b>                                            | <b>72</b>                                                           | <b>3 080</b>           |



Вище наведена детальна інформація про витрати Компанії, понесені протягом 2021р. та довідково за період 15.12.2020р. – 31.12.2020р.

Відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань немає.

### 7.13. Рух грошових коштів

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

| Стаття                                                          | Довідково: За період<br>15.12.2020р. –<br>31.12.2020р.,<br>тис.грн. | За 2021р.,<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності:</b>   | -                                                                   |                        |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                   | -                                                                   | 200                    |
| Надходження авансів від покупців і замовників                   | -                                                                   | 200                    |
| Інші надходження                                                | -                                                                   | 155                    |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)                    | -                                                                   | (941)                  |
| Витрачання на оплату праці                                      | -                                                                   | (1 246)                |
| Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи            | -                                                                   | (340)                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів            | -                                                                   | (534)                  |
| Витрачання на оплату авансів                                    | -                                                                   | (193)                  |
| Інші витрачання                                                 | -                                                                   | (7)                    |
| <b>Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:</b> | -                                                                   |                        |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій                | -                                                                   | 3 044                  |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій                   | -                                                                   | 6 399                  |
| <b>Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>     |                                                                     |                        |
| Надходження від власного капіталу                               | 864                                                                 | 6 336                  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>             | <b>864</b>                                                          | <b>275</b>             |
| Залишок коштів на початок року                                  | -                                                                   | 864                    |
| Залишок коштів на кінець року                                   | 864                                                                 | 1 139                  |

Рух грошових коштів Компанії за звітний 2021 рік складається з надходжень внесків до Статутного капіталу у розмірі 6 336 тис.грн., відтоку коштів в результаті операційної діяльності у сумі 2 706 тис.грн., відтоку коштів в результаті придбання фінансових інвестицій (ОВДП) у сумі 3 355 тис.грн. Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021р. – 864 тис.грн.

**Довідково:** За період 15.12.2020р. – 31.12.2020р. рух грошових коштів Компанії складався з надходжень внесків до Статутного капіталу у розмірі 864 тис.грн. Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020р. – 864 тис.грн.

### 7.14. Звіт про власний капітал

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

Зміни у власному капіталі Компанії за звітний період 2021 року наступні:

| Стаття                                     | Зареєстрований<br>(пайовий)<br>капітал,<br>тис.грн. | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток),<br>тис.грн. | Неоплачений<br>капітал,<br>тис.грн. | Всього,<br>тис.грн. |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Залишок на початок року                    | 7 200                                               | (72)                                                              | (6 336)                             | 792                 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | -                                                   | (1 621)                                                           | -                                   | (1 621)             |



|                                         |       |         |       |       |
|-----------------------------------------|-------|---------|-------|-------|
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу | -     | -       | 6 336 | 6 336 |
| Разом змін у капіталі                   | -     | (1 621) | 6 336 | 4 715 |
| Залишок на кінець року                  | 7 200 | (1 693) | -     | 5 507 |

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2021р. становив 7 200 тис. грн., непокритий збиток на 31.12.2021р. – 1 693 тис. грн. Разом за 2021 звітний рік розмір власного капіталу Компанії збільшився на 4 715 тис. грн. та становив на 31.12.2020р. – 5 507 тис. грн.

**Довідково:** Зміни у власному капіталі Компанії за період 15.12.2020р. – 31.12.2020р. були наступні:

| Стаття                                        | Зареєстрований<br>(пайовий)<br>капітал,<br>тис.грн. | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток),<br>тис.грн. | Неоплачений<br>капітал,<br>тис.грн. | Всього,<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Залишок на початок періоду                    | -                                                   | -                                                                 | -                                   | -                   |
| Чистий прибуток (збиток) за<br>звітний період | -                                                   | (72)                                                              | -                                   | (72)                |
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу       | 7 200                                               | -                                                                 | (7 200)                             | -                   |
| Погашення заборгованості з<br>капіталу        | -                                                   | -                                                                 | 864                                 | 864                 |
| Разом змін у капіталі                         | 7 200                                               | (72)                                                              | (6 336)                             | 792                 |
| Залишок на кінець періоду                     | 7 200                                               | (72)                                                              | (6 336)                             | 792                 |

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2020р. становив 7 200 тис. грн., непокритий збиток на 31.12.2020р. - 72 тис. грн., неоплачений капітал - 6 336 тис. грн. Розмір власного капіталу на 31.12.2020р. - 792 тис. грн.

## 7.15. Податок на прибуток

За результатами діяльності у 2021 року Компанія отримала збиток 1 621 тис. грн. Податок на прибуток не нараховувався.

**Довідково:** За результатами діяльності за період 15.12.2020р. – 31.12.2020р. Компанія отримала збиток 72 тис. грн. Податок на прибуток не нараховувався.

Відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI Компанія не застосовує корегування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу, в зв'язку з тим, що річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний період Компанії не перевищує 40 мільйонів гривень.

## 8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### 8.1. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Компанія змушена буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.



## 8.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інструментів

У ситуації, що склалась на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності у зв'язку з пандемією COVID-19. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Компанії не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результати її діяльності.

## 8.3. Судові спори

Станом на 31 грудня 2021р. та станом на 31 грудня 2020р. у Компанії відсутні судові спори.

## 8.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. із змінами та доповненнями.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховуються, наступні:

### Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів, грн.

| Показник                                                                                                                                                                       | 31.12.2021р.     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Розмір власних коштів</b>                                                                                                                                                   | <b>5 481 123</b> |
| Розмір капіталу першого рівня                                                                                                                                                  | 5 481 123        |
| Розмір капіталу другого рівня                                                                                                                                                  | 0                |
| Зареєстрований статутний капітал                                                                                                                                               | 7 200 000        |
| Резервний капітал                                                                                                                                                              | 0                |
| Додатковий капітал                                                                                                                                                             | 0                |
| Нерозподілений прибуток на початок звітного року                                                                                                                               | 0                |
| Прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту | 0                |
| Неоплачений статутний капітал                                                                                                                                                  | 0                |
| Вилучений статутний капітал                                                                                                                                                    | 0                |
| Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість                                                                                                                           | 0                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі пролонгована, термін сплати якої не настав                                                                              | 0                |
| Короткострокова дебіторська заборгованість, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав                                                  | 0                |
| Нематеріальні активи за залишковою вартістю                                                                                                                                    | 25 803           |
| Капітальні вкладення у нематеріальні активи                                                                                                                                    | 0                |
| Прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році                                                                                                         | 0                |
| Непокритий збиток на початок звітного року                                                                                                                                     | 72 125           |
| Збитки поточного року (якщо фінансовим результатом є збиток)                                                                                                                   | 1 620 949        |
| <b>Мінімальний розмір власних коштів, встановлений відповідно до законодавства України</b>                                                                                     | <b>3 500 000</b> |
| <b>Виконання вимог</b>                                                                                                                                                         | <b>Виконано</b>  |

### Розрахунок нормативу достатності власних коштів, грн.

| Показник                                                                                                                                                                              | 31.12.2021р. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо)                                   | 0            |
| Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу                                                                                                                         | 0            |
| Витрати на службові відрядження                                                                                                                                                       | 0            |
| Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги) | 0            |
| Витрати на оплату послуг зв'язку                                                                                                                                                      | 0            |



|                                                                                              |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Винагороди за консультаційні послуги                                                         | 0                 |
| Винагороди за інформаційні послуги                                                           | 0                 |
| Винагороди за аудиторські послуги                                                            | 0                 |
| Винагороди за інші послуги                                                                   | 0                 |
| Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків                           | 0                 |
| Витрати на охорону приміщень                                                                 | 0                 |
| Розмір фіксованих накладних витрат                                                           | 0                 |
| <b>Норматив достатності власних коштів</b>                                                   | <b>0</b>          |
| <b>Норматив достатності власних коштів, встановлений відповідно до законодавства України</b> | <b>не менше 1</b> |
| <b>Виконання вимог</b>                                                                       | <b>Виконано</b>   |

#### Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику, грн.

| Показник                                                                                                   | 31.12.2021р.      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Величина нетто-доходу за 1-й рік                                                                           | 0                 |
| Величина нетто-доходу за 2-й рік                                                                           | 0                 |
| Величина нетто-доходу за 3-й рік                                                                           | 0                 |
| Середнє значення позитивного нетто-доходу                                                                  | 0                 |
| Величина операційного ризику                                                                               | 0                 |
| <b>Коефіцієнт покриття операційного ризику</b>                                                             | <b>0</b>          |
| <b>Норматив коефіцієнта покриття операційного ризику, встановлений відповідно до законодавства України</b> | <b>не менше 1</b> |
| <b>Виконання вимог</b>                                                                                     | <b>Виконано</b>   |

#### Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості, грн.

| Показник                                                                                           | 31.12.2021р.        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Розмір власного капіталу                                                                           | 5 506 926           |
| Вартість активів                                                                                   | 6 002 542           |
| <b>Коефіцієнт фінансової стійкості</b>                                                             | <b>0,9174</b>       |
| <b>Норматив коефіцієнта фінансової стійкості, встановлений відповідно до законодавства України</b> | <b>не менше 0,5</b> |
| <b>Виконання вимог</b>                                                                             | <b>Виконано</b>     |

Наведені дані по розрахунку пруденційних нормативів Компанії за поточний звітний період 2021 року, за 2020 рік розрахунки не здійснювались в зв'язку фактичним початком діяльності з управління активами в звітному періоді.

Розрахунок нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику за поточний період не здійснювались відповідно до нормативів, затверджених рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р., із змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2021р. показник мінімального розміру власних коштів та коефіцієнт фінансової стійкості знаходяться в межах нормативів.

### 9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Компанія визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу пандемії COVID-19 та інших суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі

розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Істотними для Компанії є операційний ризик, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Уникнення ризику полягає у розробці заходів внутрішнього характеру, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься



відмова від здійснення фінансових операцій з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами з надмірно високим рівнем ризику.

Для уникнення окремих видів ризиків можуть використовуватися специфічні заходи, спрямовані на нейтралізацію самої причини виникнення ризикової ситуації.

Диверсифікація ризиків полягає у зменшенні рівня їх концентрації. Цей метод використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самої Компанії. Незалежно від того, який ризик мінімізується за допомогою диверсифікації, принцип єдиний - максимально розподілити грошові вкладення між різноманітними активами для того, щоб уникнути значних фінансових втрат у випадку, коли окремі активи стають збитковими під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів.

Лімітування здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) за окремими напрямками фінансової діяльності з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для Компанії рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

Хеджування фінансових ризиків передбачає зменшення імовірності їх виникнення за допомогою деривативів (похідних цінних паперів). Механізм хеджування полягає у проведенні протилежних фінансових операцій з ф'ючерсними контрактами та опціонами на біржовому ринку та являє собою систему економічних відносин учасників фінансового ринку, які пов'язані зі зниженням кредитних та цінових ризиків, що досягається за рахунок одночасності та протилежного спрямування угод з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами на фондовому ринку.

### 9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - наявний або потенційний ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість, і виникає кожного разу, коли Компанія надає кошти, інвестує їх або іншим чином ризикує ними відповідно до умов фінансового інструменту чи договору.

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

- проведення аналізу фінансового стану банків, контрагентів, позичальників;
- формування резервів під збитки;
- встановлення та регулярний перегляд лімітів на операції:
  - щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
  - щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
  - щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
  - щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років;
- встановлення вимог до забезпечення позик, де це можливо.

Застосування конкретних методів управління кредитним ризиком, а також умови такого застосування визначаються Компанією самостійно в залежності від характеру, умов і обсягу операцій, що здійснюються, та інших значимих обставин. Керівництво визначає концентрацію ризику як процентне співвідношення заборгованості конкретних замовників до загальної суми дебіторської заборгованості.



Протягом звітнього року в активах Компанії не було та за станом на звітну дату немає фінансових інструментів та зобов'язань, за якими прострочені строки виконання. Компанія оцінює концентрацію кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку.

Протягом 2021 р. Компанія кредити не одержувала.

## **9.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

### **9.2.1. Інший ціновий ризик**

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

### **9.2.2. Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Компанія піддається валютному ризику при проведенні певних комерційних транзакцій та операцій з продажу, покупки та залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління своїм валютним ризиком.

Компанія, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, визнає наявний та потенційний валютний ризик, постійно аналізує його склад та рівень. Для зниження валютного ризику та для управління ним Компанія аналізує: валютні активи та зобов'язання по всіх іноземних валютах та терміни закриття виникаючої валютної позиції; вплив змін курсів іноземних валют на фінансовий результат під час щоденної переоцінки позицій за офіційними курсами Національного банку; характер ризику різних продуктів і фінансових інструментів, тобто їх обсягу та чутливості до змін валютних курсів; ситуацію в економіці країни та на фінансовому ринку та ступінь уразливості доходів та капіталу за умови суттєвих змін валютних курсів.

На звітну дату валютний ризик щодо фінансових інструментів у Компанії не виникає, оскільки немає володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Аналіз чутливості до валютних ризиків Компанія проводить на основі історичних даних щодо волатильності офіційного обмінного курсу гривні Національного Банку України до іноземних валют, скоригованого на долю інструментів, номінованих в іноземній валюті та встановленого порогового (максимального) відхилення у 5 %, виключаючи коригування.

Станом на 31.12.2021р. відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до долару США у 2021 році не вплинуло на інструменти, номіновані в іноземній валюті у портфелі активів Компанії у зв'язку з їх відсутністю.

Вплив на фінансову звітність у зв'язку із зміною офіційного курсу української гривні до долару США у 2021 році Компанія оцінює як низький.



### 9.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Відсотковий ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія під час здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (ІСІ) усвідомлює, що оскільки активи ІСІ в значній мірі можуть складатися з боргових процентних цінних паперів, справедлива вартість яких чутлива до коливань процентних ставок, такі коливання можуть мати суттєвий вплив на показник вартості чистих активів ІСІ.

Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів. Одним з інструментів вимірювання відсоткового ризику облігацій з фіксованим доходом, який застосовує Компанія під час управління активами ІСІ, є аналіз із чутливості вартості портфеля через дюрацію.

Відсотковий ризик має місце за звичайними депозитами банку. При оформленні депозиту по фіксованій ставці ризик полягає в тому, що при збільшенні депозитних ставок на ринку виникає упущена вигода, тому що раніше оформлені депозити на тривалий термін виявляються за прибутковістю меншою за ринкову. Компанія, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, намагається уникати відсоткового ризику за депозитами шляхом управління тривалістю депозитних договорів.

### 9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності можна поділити на два види: ризик ринкової ліквідності (або ліквідність активу) і ризик балансової ліквідності.

Ризик ринкової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з відсутністю можливості покупки або продажу певних активів в певному обсязі за досить короткий період часу за прийнятною ринковою вартістю у зв'язку з погіршенням ділової активності і кон'юнктури ринку. Даний тип ризику виникає у разі, коли транзакція не може здійснюватися за переважаючим ринковим цінам через недостатню ринкову активність. Він може змінюватися, варіювати в залежності від виниклих ринкових умов.

Управління цим видом ризику здійснюється, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, за допомогою встановлення лімітів по певних активах, а також шляхом диверсифікації портфелю інститутів спільного інвестування.

Ризик балансової ліквідності являє собою ймовірність втрат, пов'язаних з неможливістю виконання зобов'язань в зв'язку з тимчасовою відсутністю ліквідних активів або грошових коштів. Він пов'язаний зі зниженням здатності фінансувати прийняті позиції по операціях, коли настають терміни їх ліквідації, покривати грошовими ресурсами вимоги контрагентів.

З метою мінімізації даного ризику Компанія, в тому числі під час здійснення діяльності з управління активами, регулярно здійснює:

- аналіз відповідності майбутніх платежів наявним зобов'язанням;
- прогноз появи можливих майбутніх зобов'язань;
- планування руху грошових коштів з урахуванням прогнозних оцінок.

Станом на 31.12.2021р., Компанія не має довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності Компанія оцінює як низький.

### 9.4. Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик збитків внаслідок невідповідності або збоїв у роботі внутрішніх процедур, функціонування інформаційних та/або операційних систем, помилок людини, навмисних чи несанкціонованих дій працівників (шахрайство) або зовнішніх подій.



Операційний ризик поєднує у собі кібер-ризик (інформаційний ризик, разом із технологічним ризиком), юридичний ризик, стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії незалежно від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Компанія створює та впроваджує комплексну, адекватну та ефективну систему управління операційним ризиком з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику, яка відповідає таким принципам:

- ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру операційного ризику Компанії та повноти заходів щодо управління з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками;
- своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення операційного ризику на всіх організаційних рівнях;
- структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління операційним ризиком між усіма структурними підрозділами та працівниками Компанії та їх відповідальності згідно з таким розподілом;
- розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа Компанії здійснює операції та виконує функції контролю;
- усебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Компанії на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків;
- пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Компанії, його системній важливості а також рівню складності операцій, що здійснюються Компанією;
- конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення;
- прозорість - оприлюднення Компанією інформації щодо системи управління ризиками, в тому числі управлінням операційним ризиком, та профілю ризику.

Компанія виділяє наступні основні цілі управління операційним ризиком:

- своєчасне виявлення та мінімізація ризиків та можливостей їх негативного впливу на результати діяльності Компанії (мінімізація збитків від подій операційного ризику);
- забезпечення стабільності Компанії та готовності до продовження своєї діяльності при настанні надзвичайних обставин, забезпечення готовності Компанії до мінімізації збитків в разі настання надзвичайних обставин (забезпечення безперервності діяльності);
- забезпечення достатності капіталу Компанії для покриття збитків від можливої реалізації подій операційного ризику (прогнозування сум, необхідних Компанії для покриття збитків від інцидентів операційного ризику, контроль за даними сумами).

Основними інструментами в системі управління операційним ризиком Компанії є:

- внутрішній контроль - внутрішній аудитор разом із юридичною службою та керівництвом Компанії відповідає за забезпечення відповідних рамкових засад для виявлення, оцінки та управління операційними ризиками;
- план забезпечення безперервності діяльності - покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Компанії у встановлений строк після настання операційного інциденту або надзвичайної події. Головною метою відновлення діяльності Компанії є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Компанії та їх належне функціонування;
- аналіз подій операційного ризику - полягає у зборі даних щодо подій з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.



## 10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі системи управління капіталом лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, постійного економічного зростання та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Компанії з боку кредиторів і учасників ринку.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щомісячний основі, аналізуючи вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків та для запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії може здійснюватися регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу та зміни структури капіталу.

Керівництво Компанії коригує систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку та обраної стратегії розвитку, що досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Розмір власних коштів є одним з найважливіших показників діяльності Компанії. Компанія може використовувати власні кошти на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Контроль над дотриманням Компанією нормативу достатності власних коштів у відповідності до вимог встановлених у Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. із змінами та доповненнями, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативу проводиться з встановленою періодичністю.

Так, розмір власних коштів станом на звітну дату 31 грудня 2021 року складає 5 481 123 грн., що є достатнім для продовження діяльності Компанії.

## 11. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним МСФЗ.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

### Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії станом на 31.12.2021р.

| Г<br>р<br>у<br>п<br>а | №<br>з/п | Повне<br>найменування<br>юридичної особи –<br>власника<br>(акціонера,<br>учасника) чи<br>прізвище ім'я, по<br>батькові фізичної<br>особи – власника<br>(акціонера,<br>учасника) | Вид<br>участі<br>(одно<br>осібн<br>о або<br>спільн<br>о) | Ідентифікаційний<br>код юридичної<br>особи чи паспортні<br>дані фізичної<br>особи – власника<br>або реєстраційний<br>номер облікової<br>картки платника<br>податків (за<br>наявності) | Місцезна-<br>ходження юридичної особи<br>чи паспортні дані фізичної<br>особи про яку подається<br>інформація (серія (за<br>наявності) та номер<br>паспорту, дата видачі та<br>найменування органу, що<br>його видав) | Частка в<br>статутному<br>капіталі<br>пов'язаної<br>особи, % | Загаль-<br>ний<br>розмір<br>впливу |
|-----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1                     | 2        | 3                                                                                                                                                                               | 4                                                        | 5                                                                                                                                                                                     | 6                                                                                                                                                                                                                    | 7                                                            | 8                                  |
| А                     |          | Власники - фізичні<br>особи                                                                                                                                                     |                                                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |                                    |
|                       | 1        | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                                                    | одноо<br>сібн                                            | 2854509179                                                                                                                                                                            | Паспорт СС<br>929023, виданий 25<br>травня 2000 року<br>Івано-                                                                                                                                                       | 88                                                           | -                                  |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|   |   |                                   |                |            |                                                                                                                                |     |   |
|---|---|-----------------------------------|----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|
|   |   |                                   |                |            | Франківським<br>МУВС УВС у<br>Івано-Франківській<br>області                                                                    |     |   |
|   | 2 | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | одноо<br>сібнo | 2504400811 | Паспорт АЕ<br>599907, виданий 17<br>червня 1997 року<br>Кіровським РВ<br>ДМУ УМВС<br>України в<br>Дніпропетровській<br>області | 8   | - |
|   | 3 | Сердюк Костянтин<br>Володимирович | одноо<br>сібнo | 2671900230 | Паспорт АЕ<br>211045, виданий 26<br>лютого 1996 року<br>Жовтневим РВ<br>ДМУ УМВС<br>України в<br>Дніпропетровській<br>області  | 4   | - |
| Б |   | Власники -<br>юридичні особи      |                |            |                                                                                                                                |     |   |
|   | - | -                                 | -              | -          | -                                                                                                                              | -   | - |
|   |   | Усього:                           | 3              |            |                                                                                                                                | 100 | - |

**Інформація про пов'язаність власників Компанії – фізичних осіб станом на 31.12.2021р.**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по<br>батькові<br>фізичної особи –<br>власника заявника та її<br>прямих родичів, інших<br>пов'язаних осіб (ступінь<br>родинного зв'язку) | Рестраційний номер<br>облікової картки платника<br>податків* | Повне найменування<br>юридичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність,<br>ідентифікаційний код<br>юридичної особи               | Місцезнаходження<br>юридичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність                                            | Частка в статутному<br>капіталі пов'язаної<br>особи, % | Посада у пов'язаній особі  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                        | 3                                                            | 4                                                                                                                                | 5                                                                                                               | 6                                                      | 7                          |
| 1     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516 | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26,<br>офіс 1427 | 88                                                     | -                          |
| 2     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | Адвокатське об'єднання<br>«Процик та Партнери»,<br>42825417                                                                      | Україна, 01001, м.Київ, вул.<br>Ірининська, будинок 5/24,<br>офіс 94                                            | 50                                                     | -                          |
| 3     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | ФІКСТАЙМ<br>ІНВЕСТМЕНТС<br>ЛІМІТЕД,<br>292863                                                                                    | Кіпр, Діагору 4, Керміа<br>Хауз, 1-й поверх,<br>квартира/офіс 104, 1097,<br>Нікосія                             | 100                                                    | -                          |
| 4     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | ПРАЙСХІЛЛ ОВЕРСІЗ<br>С.А.,<br>667799                                                                                             | Британські Віргінські<br>острови, Вантерпул<br>Плаза, Вікхемс Каї 1, Роуд<br>Таун, Тортола                      | 100                                                    | -                          |
| 5     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ЮРИДИЧНА ФІРМА<br>«ПРОЦИК ТА<br>ПАРТНЕРИ»,<br>24594122                            | Україна, 01001, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ ІРИНИНЬСЬКА,<br>будинок 5/24, нежиле<br>приміщення 94                        | 70                                                     | Виконав<br>чий<br>директор |
| 6     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                   | ГРОМАДСЬКА<br>ОРГАНІЗАЦІЯ<br>«АСОЦІАЦІЯ                                                                                          | Україна, 76018, Івано-<br>Франківська<br>обл., м. Івано-                                                        | 0<br>(право<br>голосу)                                 | -                          |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|                                                                                                                          |                                   |            |                                                                                                                                      |                                                                                                                                      |                                |                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                          |                                   |            | ВИПУСКНИКІВ ЮІ ПНУ<br>ІМ.В.СТЕФАНИКА»,<br>41144397                                                                                   | Франківськ, ВУЛИЦЯ<br>3.КРАСІВСЬКОГО, будинок<br>1, квартира 37                                                                      |                                |                                                               |
| 7                                                                                                                        | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПУБЛІЧНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«УКРНАФТА»,<br>00135390                                                                      | Україна, 04053, м.Київ,<br>ПРОВУЛОК<br>НЕСТОРІВСЬКИЙ,<br>БУДИНОК 3-5                                                                 | 0                              | Член<br>Наглядов<br>ої<br>ради,<br>незалежн<br>ий<br>директор |
| 8                                                                                                                        | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПРИВАТНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«ХІМДИВІЗІОН»,<br>34059188                                                                   | Україна, 51909,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Кам'янське, вулиця<br>С.Х.Горобця, будинок 1                                       | 0                              | Секретар<br>Наглядов<br>ої ради                               |
| 9                                                                                                                        | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ТОВ «ВЕРФЬ „ЛАГУНА<br>РОЯЛ“»,<br>35120719                                                                                            | 73000, Україна, Херсонська<br>обл., місто Херсон, вулиця<br>Нафтовиків, будинок 10а                                                  | 100                            |                                                               |
| 10                                                                                                                       | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПРИВАТНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«ПОЛІНВЕСТ»                                                                                  | 49600, Україна,<br>Дніпропетровська обл.,<br>місто Дніпро, вулиця<br>Січеславська набережна,<br>будинок 29а                          | 61                             |                                                               |
| 11                                                                                                                       | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«СІНТЕК-Х»<br>33771191                                                              | 49094, Україна,<br>Дніпропетровська обл.,<br>місто Дніпро, вулиця<br>набережна Перемоги,<br>будинок 38                               | 100(опо<br>середко<br>вано)    |                                                               |
| 12                                                                                                                       | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ТЕГРАС»<br>34823748                                                                | 49000, Україна,<br>Дніпропетровська обл.,<br>місто Дніпро, вулиця<br>Воскресенська, будинок 8-<br>10                                 | 50(опос<br>ередков<br>ано)     |                                                               |
| 13                                                                                                                       | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПРИВАТНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>"ХМЕЛЬНИЦЬКЕ<br>ВИРОБНИЧЕ<br>СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬ<br>КО-РИБОВІДНЕ<br>ПІДПРИЄМСТВО"<br>00476808 | 31350, Україна,<br>Хмельницький р-н,<br>Хмельницька обл., селище<br>міського типу Меджибіж(з),<br>вулиця Незалежності,<br>будинок 58 | 10<br>(опосер<br>едкован<br>о) |                                                               |
| Пов'язані особи Процика А.Я. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                   |            |                                                                                                                                      |                                                                                                                                      |                                |                                                               |
| 14                                                                                                                       | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516     | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26,<br>офіс 1427                      | 8                              | -                                                             |
| 15                                                                                                                       | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ГАРАНТ<br>ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»,<br>42898116                                               | Україна, 49000,<br>Дніпропетровська обл.,<br>м.Дніпро, ВУЛИЦЯ<br>ВОСКРЕСЕНСЬКА,<br>будинок 8-10                                      | 50                             | -                                                             |
| 16                                                                                                                       | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ДІЛВЕСТ»,<br>34316883                                                                 | Україна, 49064,<br>Дніпропетровська обл.,<br>м.Дніпро, ВУЛИЦЯ<br>ГОМЕЛЬСЬКА, будинок 59,<br>кімната 16                               | 20                             | -                                                             |
| 17                                                                                                                       | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>Відповідальністю<br>ІНВЕСТИЦІЙНА                                                                           | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-                                                              | 25                             |                                                               |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|                                                                                                                           |                                |            |                                                                                                                   |                                                                                                    |    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
|                                                                                                                           |                                |            | КОМПАНІЯ<br>«БІЗНЕС-ІНВЕСТ»,<br>20301755                                                                          | Алейхема, будинок 4/26                                                                             |    |  |
| Пов'язані особи Дерішева В.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                |            |                                                                                                                   |                                                                                                    |    |  |
| 18                                                                                                                        | Сердюк Костянтин Володимирович | 2671900230 | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516 | Україна, 49044, Дніпропетровська область, м.Дніпро, вулиця Шолом-Алейхема, будинок 4/26, офіс 1427 | 4  |  |
| 19                                                                                                                        | Сердюк Костянтин Володимирович | 2671900230 | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>«ГАРАНТ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»,<br>42898116                                  | Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, ВУЛИЦЯ ВОСКРЕСЕНСЬКА, будинок 8-10                | 50 |  |
| Пов'язані особи Сердюка К.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств  |                                |            |                                                                                                                   |                                                                                                    |    |  |

**Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб станом на 31.12.2021р.**

| № з/п                                                                                                                     | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                                     | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                                     | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1                                                                                                                         | 2                                                                                                                        | 3                                                       | 4                                                                  | 5                                                                                                    | 6                                                                                                  | 7                                                | 8                         |
| 1                                                                                                                         | Романов Гліб Володимирович                                                                                               | 2838601719                                              | 43983516                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» | Україна, 49044, Дніпропетровська область, м.Дніпро, вулиця Шолом-Алейхема, будинок 4/26, офіс 1427 | -                                                | Директор                  |
| 2                                                                                                                         | Романов Гліб Володимирович                                                                                               | 2838601719                                              | 00186513                                                           | Публічне акціонерне Товариство<br>«СТАХАНОВСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ»                                  | Україна, 94000, Луганська обл., місто Кадіївка                                                     | -                                                | Член Наглядової ради      |
| 3                                                                                                                         | Романов Гліб Володимирович                                                                                               | 2838601719                                              | 20301755                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ»                     | Україна, 49044, Дніпропетровська область, м.Дніпро, вулиця Шолом-Алейхема, будинок 4/26            | 7,75                                             | -                         |
| 4                                                                                                                         | Романов Гліб Володимирович                                                                                               | 2838601719                                              | 32988386                                                           | ТОВ «ДОМАШНІ КЕДИТИ»                                                                                 | 49000, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Леніна, будинок 8-10                   |                                                  | Керівник                  |
| Пов'язані особи Романова Г.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                                                                                                          |                                                         |                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                  |                           |

**Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії станом на 31.12.2020р.**

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) чи | Вид участі (одноосібна або спільна) | Ідентифікаційний код юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи – власника або реєстраційний | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Загальний розмір впливу |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|   |   | прізвище ім'я, по<br>батькові фізичної<br>особи – власника<br>(акціонера,<br>учасника) | но)            | номер облікової<br>картки платника<br>податків (за<br>наявності) | паспорту, дата видачі та<br>найменування органу, що<br>його видав)                                                             |     |   |
|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|
| 1 | 2 | 3                                                                                      | 4              | 5                                                                | 6                                                                                                                              | 7   | 8 |
| А |   | Власники - фізичні<br>особи                                                            |                |                                                                  |                                                                                                                                |     |   |
|   | 1 | Процик Андрій<br>Ярославович                                                           | одноо<br>сібнo | 2854509179                                                       | Паспорт СС<br>929023, виданий 25<br>травня 2000 року<br>Івано-<br>Франківським<br>МУВС УВС у<br>Івано-Франківській<br>області  | 88  | - |
|   | 2 | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович                                                      | одноо<br>сібнo | 2504400811                                                       | Паспорт АЕ<br>599907, виданий 17<br>червня 1997 року<br>Кіровським РВ<br>ДМУ УМВС<br>України в<br>Дніпропетровській<br>області | 8   | - |
|   | 3 | Сердюк Костянтин<br>Володимирович                                                      | одноо<br>сібнo | 2671900230                                                       | Паспорт АЕ<br>211045, виданий 26<br>лютого 1996 року<br>Жовтневим РВ<br>ДМУ УМВС<br>України в<br>Дніпропетровській<br>області  | 4   | - |
| Б |   | Власники -<br>юридичні особи                                                           |                |                                                                  |                                                                                                                                |     |   |
|   | - | -                                                                                      | -              | -                                                                | -                                                                                                                              | -   | - |
|   |   | Усього:                                                                                | 3              |                                                                  |                                                                                                                                | 100 | - |

**Інформація про пов'язаність власників Компанії – фізичних осіб станом на 31.12.2020р.**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по<br>батькові<br>фізичної особи –<br>власника заявника та її<br>прямих родичів, інших<br>пов'язаних осіб (ступінь<br>родинного зв'язку) | Регістраційний номер<br>облікової картки платника<br>податків* | Повне найменування<br>юридичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність,<br>ідентифікаційний код<br>юридичної особи               | Місцезнаходження<br>юридичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність                                            | Частка в статутному<br>капіталі пов'язаної<br>особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                        | 3                                                              | 4                                                                                                                                | 5                                                                                                               | 6                                                      | 7                         |
| 1     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                     | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516 | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26,<br>офіс 1427 | 88                                                     | -                         |
| 2     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                     | Адвокатське об'єднання<br>«Процик та Партнери»,<br>42825417                                                                      | Україна, 01001, м.Київ, вул.<br>Ірининська, будинок 5/24,<br>офіс 94                                            | 50                                                     | -                         |
| 3     | Процик Андрій<br>Ярославович                                                                                                                             | 2854509179                                                     | ФІКСТАЙМ<br>ІНВЕСТМЕНТС<br>ЛІМІТЕД,<br>292863                                                                                    | Кіпр, Діагору 4, Керміа<br>Хауз, 1-й поверх,<br>квартира/офіс 104, 1097,<br>Нікосія                             | 100                                                    | -                         |
| 4     | Процик Андрій                                                                                                                                            | 2854509179                                                     | ПРАЙСХІЛЛ ОВЕРСІЗ                                                                                                                | Британські Віргінські                                                                                           | 100                                                    | -                         |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|                                                                                                                           |                                   |            |                                                                                                                                  |                                                                                                                             |                        |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                           | Ярославович                       |            | С.А.,<br>667799                                                                                                                  | острови, Вантерпул<br>Плаза, Вікхемс Kai 1, Роуд<br>Таун, Тортولا                                                           |                        |                                                               |
| 5                                                                                                                         | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ЮРИДИЧНА ФІРМА<br>«ПРОЦИК ТА<br>ПАРТНЕРИ»,<br>24594122                            | Україна, 01001, м. Київ,<br>ВУЛИЦЯ ІРИНИНСЬКА,<br>будинки 5/24, нежиле<br>приміщення 94                                     | 70                     | Виконавч<br>ий<br>директор                                    |
| 6                                                                                                                         | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ГРОМАДСЬКА<br>ОРГАНІЗАЦІЯ<br>«АСОЦІАЦІЯ<br>ВИПУСКНИКІВ ЮІ ПНУ<br>ІМ.В.СТЕФАНИКА»,<br>41144397                                    | Україна, 76018, Івано-<br>Франківська<br>обл., м. Івано-<br>Франківськ, ВУЛИЦЯ<br>З.КРАСІВСЬКОГО, будинок<br>1, квартира 37 | 0<br>(право<br>голосу) | -                                                             |
| 7                                                                                                                         | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПУБЛІЧНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«УКРНАФТА»,<br>00135390                                                                  | Україна, 04053, м.Київ,<br>ПРОВУЛОК<br>НЕСТОРІВСЬКИЙ,<br>БУДИНОК 3-5                                                        | 0                      | Член<br>Наглядов<br>ої<br>ради,<br>незалежн<br>ий<br>директор |
| 8                                                                                                                         | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПРИВАТНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«ХІМДИВІЗІОН»,<br>34059188                                                               | Україна, 51909,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Кам'янське, вулиця<br>С.Х.Горобця, будинок 1                              | 0                      | Секретар<br>Наглядов<br>ої ради                               |
| 9                                                                                                                         | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ТОВ «ВЕРФЬ «ЛАГУНА<br>РОЯЛ»,<br>35120719                                                                                         | 73000, Україна, Херсонська<br>обл., місто Херсон, вулиця<br>Нафтовиків, будинок 10а                                         | 100                    |                                                               |
| 10                                                                                                                        | Процик Андрій<br>Ярославович      | 2854509179 | ПРИВАТНЕ<br>АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО<br>«ПОЛІНВЕСТ»                                                                              | 49600, Україна,<br>Дніпропетровська обл.,<br>місто Дніпро, вулиця<br>Січеславська набережна,<br>будинок 29а                 | 61                     |                                                               |
| Пов'язані особи Процика А.Я. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств  |                                   |            |                                                                                                                                  |                                                                                                                             |                        |                                                               |
| 11                                                                                                                        | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516 | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26,<br>офіс 1427             | 8                      | -                                                             |
| 12                                                                                                                        | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ГАРАНТ<br>ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»,<br>42898116                                           | Україна, 49000,<br>Дніпропетровська обл.,<br>м.Дніпро, ВУЛИЦЯ<br>ВОСКРЕСЕНСЬКА,<br>будинки 8-10                             | 50                     | -                                                             |
| 13                                                                                                                        | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ДІЛВЕСТ»,<br>34316883                                                             | Україна, 49064,<br>Дніпропетровська обл.,<br>м.Дніпро, ВУЛИЦЯ<br>ГОМЕЛЬСЬКА, будинок 59,<br>кімната 16                      | 20                     | -                                                             |
| 14                                                                                                                        | Дерішев Вячеслав<br>Володимирович | 2504400811 | Товариство з обмеженою<br>Відповідальністю<br>ІНВЕСТИЦІЙНА<br>КОМПАНІЯ<br>«БІЗНЕС-ІНВЕСТ»,<br>20301755                           | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,<br>м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26                           | 25                     |                                                               |
| Пов'язані особи Дерішева В.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                   |            |                                                                                                                                  |                                                                                                                             |                        |                                                               |
| 15                                                                                                                        | Сердюк Костянтин<br>Володимирович | 2671900230 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю                                                                                       | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська область,                                                                                | 4                      |                                                               |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

|                                                                                                                          |                                   |            |                                                                                        |                                                                                                 |    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
|                                                                                                                          |                                   |            | «КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ»,<br>43983516     | м.Дніпро, вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок 4/26,<br>офіс 1427                                 |    |  |
| 16                                                                                                                       | Сердюк Костянтин<br>Володимирович | 2671900230 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«ГАРАНТ<br>ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»,<br>42898116 | Україна, 49000,<br>Дніпропетровська обл.,<br>м.Дніпро, ВУЛИЦЯ<br>ВОСКРЕСЕНСЬКА,<br>будинок 8-10 | 50 |  |
| Пов'язані особи Сердюка К.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                   |            |                                                                                        |                                                                                                 |    |  |

**Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб станом на 31.12.2020р.**

| № з/п                                                                                                                     | Прізвище, ім'я, по<br>батькові<br>керівника заявника та<br>його прямих родичів,<br>інших пов'язаних осіб<br>(ступінь<br>родинного зв'язку) | Рестраційний номер<br>облікової картки платника<br>податків* | Ідентифікаційний код<br>Юридичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність | Повне найменування<br>юрідичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність                                                 | Місцезнаходження<br>юрідичної особи, щодо<br>якої існує пов'язаність                                               | Частка в статутному<br>капіталі пов'язаної<br>особи, % | Посада у пов'язаній особі  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                                         | 2                                                                                                                                          | 3                                                            | 4                                                                        | 5                                                                                                                      | 6                                                                                                                  | 7                                                      | 8                          |
| 1                                                                                                                         | Романов Гліб<br>Володимирович                                                                                                              | 2838601719                                                   | 43983516                                                                 | Товариство з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ<br>АКТИВАМИ<br>«КЛЕВЕР ЕССЕТ<br>МЕНЕДЖМЕНТ» | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська<br>область, м.Дніпро,<br>вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок<br>4/26, офіс 1427 | -                                                      | Директор                   |
| 2                                                                                                                         | Романов Гліб<br>Володимирович                                                                                                              | 2838601719                                                   | 00186513                                                                 | Публічне акціонерне<br>Товариство<br>«СТАХАНОВСЬКИЙ<br>ЗАВОД<br>ФЕРОСПЛАВІВ»                                           | Україна, 94000,<br>Луганська обл.,<br>місто<br>Кадіївка                                                            | -                                                      | Член<br>Наглядової<br>ради |
| 3                                                                                                                         | Романов Гліб<br>Володимирович                                                                                                              | 2838601719                                                   | 20301755                                                                 | Товариство з<br>обмеженою<br>Відповідальністю<br>ІНВЕСТИЦІЙНА<br>КОМПАНІЯ<br>«БІЗНЕС-ІНВЕСТ»                           | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська<br>область, м.Дніпро,<br>вулиця Шолом-<br>Алейхема, будинок<br>4/26            | 7,75                                                   | -                          |
| 4                                                                                                                         | Романов Гліб<br>Володимирович                                                                                                              | 2838601719                                                   | 32988386                                                                 | ТОВ «ДОМАШНІ<br>КЕДИТИ»                                                                                                | 49000, Україна,<br>Дніпропетровська<br>обл., місто Дніпро,<br>вулиця Леніна,<br>будинок 8-10                       |                                                        | Керівник                   |
| Пов'язані особи Романова Г.В. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств |                                                                                                                                            |                                                              |                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                    |                                                        |                            |

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"  
 (Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "КЛЕВЕР ПРАЙМ  
 ЕСТЕЙТ") є учасником/засновником та/або володіє акціями станом на 31.12.2021р.:

| № | Найменування юридичної особи                                      | Юридична адреса                                                                                  | Частка в статутному<br>капіталі пов'язаної<br>особи, % |
|---|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІНТЕК-Х»<br>33771191 | 49094, Україна, Дніпропетровська обл.,<br>місто Дніпро, вулиця набережна<br>Перемоги, будинок 38 | 100                                                    |
| 2 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ                                            | 49000, Україна, Дніпропетровська обл.,                                                           | 50                                                     |



|   |                                                                                                                             |                                                                                                                                |    |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|   | ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕГРАС»<br>34823748                                                                                       | місто Дніпро, вулиця Воскресенська,<br>будинки 8-10                                                                            |    |
| 3 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ<br>ТОВАРИСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКЕ<br>ВИРОБНИЧЕ<br>СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКО-<br>РИБОВОДНЕ ПІДПРИЄМСТВО"<br>00476808 | 31350, Україна, Хмельницький р-н,<br>Хмельницька обл., селище міського типу<br>Меджибіж(з), вулиця Незалежності,<br>будинки 58 | 10 |

ТОВ «КУА «КЛЕВЕР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. не є учасником (засновником) жодної юридичної особи.

### 11.1 Операції з пов'язаними сторонами

За звітний період 2021 року проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:

- здійснення внеску до статутного капіталу Компанії засновниками (Процик Андрій Ярославович) в сумі 6 336 тис. грн.;
  - нарахування заробітної плати директору (Романов Гліб Володимирович) разом з ЄСВ в сумі 732 тис. грн.
  - розрахунки із ТОВ ІК «БІЗНЕС-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ: 20301755) за придбані основні засоби у сумі 43 тис. грн., за брокерські послуги – 6 тис. грн., за виконання комісійних договорів на придбання ОВДП - 6 399 тис.грн.
- Заборгованість перед пов'язаними сторонами станом на 31.12.2021р. відсутня.  
 Інші операції з пов'язаними особами за звітний період 2021 року не проводились.

**Довідково:** за період 15.12.2020р. – 31.12.2020р. проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:

- здійснення внеску до статутного капіталу Компанії засновниками (Сердюк К.В., Дерішев В.В.) в сумі 864 тис. грн.;
  - нарахування заробітної плати директору (Романов Гліб Володимирович) разом з ЄСВ в сумі 29 тис. грн.
- Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020р. складає 19 тис.грн. – заборгованість з виплати заробітної плати директору Компанії.  
 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією станом на 31.12.2020р. складає 6 336 тис.грн. – заборгованість по внесках до статутного капіталу Компанії (Процик Андрій Ярославович).

Інші операції з пов'язаними особами за період 15.12.2020р. – 31.12.2020р. не проводились.

Операції з пов'язаною стороною проводились на таких самих умовах, що й операція з непов'язаною стороною.

### 12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі - свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

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:



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

- співробітники Компанії мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- ключові партнери та контрагенти Компанії - юридичні особи - на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

Компанією було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Компанії 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.

Компанією проаналізовано вплив війни на свої активи, наявні станом на 31.12.2021 року. Підприємства, з якими співпрацює Компанія, охоплюють переважно такі сфери діяльності, що жодним чином не залежать від російського чи білоруського ринків. Дані підприємства не припинили своєї діяльності та не знаходяться в зонах активних бойових дій в зазначених умовах неможливо достовірно оцінити їх фінансовий стан, тому існує невизначеність щодо справедливої вартості часток в статутному капіталі даних підприємств. Активи Компанії наявні станом на 31.12.2021 року, які, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації в Україні.

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

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події, що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Компанії відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності, у Компанії не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Директор

Головний бухгалтер



Гліб Романов

Ольга Кравченко