

Примітки до річної фінансової звітності
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІКВ-Л» за рік, що закінчився 31.12.2021р., складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Загальна інформація про Товариство – компанію з управління активами

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (ТОВ «КУА «ДІКВ-Л»), (далі – Товариство, ТОВ, КУА)

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код: 36024529

Місцезнаходження: Україна, 61002, Харківська обл., місто Харків, вулиця Чернишевська, будинок 66

Розмір статутного капіталу: 10000000,00 грн.

Дата державної реєстрації: 11.07.2008р., номер запису в ЄДР: 10381020000005413
місцезнаходження реєстраційної справи: Департамент реєстрації Харківської міської ради

Види діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Основний вид діяльності (виключний) – управління активами інституційних інвесторів

Товариство є професійним учасником ринку цінних паперів України. Основною функцією Товариство є управління активами інституційних інвесторів – пайових інвестиційних фондів, які, шляхом випуску цінних паперів, залучають у фізичних та юридичних осіб тимчасово вільні кошти з метою їх інвестування в цінні папери різних галузей народного господарства та інші активи.

Ліцензія НКЦПФР – серія АЕ №286973, від 28.08.2014 р., (безстрокова) на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (управління активами).

У звітному періоді Товариством здійснювалось управління активами 6-ти закритих пайових недиверсифікованих венчурних фондів – «БІЗНЕС РЕСУРС – 1» (Код ЄДРІСІ – 2331534), «БІЗНЕС РЕСУРС – 2» (Код ЄДРІСІ – 23315334), «БІЗНЕС РЕСУРС – 3» (Код ЄДРІСІ – 2331630), «БІЗНЕС РЕСУРС – 4» (Код ЄДРІСІ – 2331631), «БІЗНЕС РЕСУРС – 5» (Код ЄДРІСІ – 2331629), «БІЗНЕС РЕСУРС – 6» (Код ЄДРІСІ – 23300692).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність у звітному періоді були: директор Євтушенко Ігор Сергійович, особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку Дейнеко Анастасія Леонідівна.

Перелік засновників (учасників) Товариства:

Станом на 31 грудня 2021р. єдиним учасником Товариства є КОМПАНІЯ «НОВААГРО ЛІМІТЕД», Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 1060, місто Нікосія, вулиця Бумпулінас, будинок 11, поверх 1, Розмір частки засновника (учасника): 10000000,00грн.

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, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності станом на 31.12.2021р. Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) ТОВ «КУА «ДІКВ-Л»: Полумисний Сергій Валерійович, тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: КОМПАНІЯ «НОВААГРО ЛІМІТЕД» (NOVAAGRO LIMITED).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складала 4 особи.

Інформація для здійснення зв'язку: Телефон +380577001808

Адреса електронної пошти: info.dikw.l@gmail.com.

Офіційна сторінка в інтернеті: www.dikw-l.com.ua

Правові засади створення КУА:

ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» зареєстровано відповідно до чинного законодавства України.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні, валютні та інші рахунки в банках; круглу печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки. Установчим документом Товариства є Статут. Статут КУА в новій редакції затверджений Одноособовим рішенням власника №2 від 17.12.2018р. В 2021 році змін до статуту товариства не вносилося.

Важливих подій розвитку (в тому числі: злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) в звітному році не відбувалось.

Відповідальність управлінського персоналу

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

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

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

МСФЗ та тлумачення станом на 31 грудня 2021 р.

Стандарти, які застосовані на дату випуску фінансової звітності КУА, були випущені станом на 31 грудня 2021 р. та набирають чинності стосовно річних звітних періодів, як починаються з 01 січня 2021 р., або після цієї дати. В процесі складання цієї фінансової звітності деякі стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що не набули чинності на 31 грудня 2021 р., не використовувались.

2.3. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Виходячи з економічної сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Це валюта основного економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність. Виходячи з цього, операції в інших валютах ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність КУА супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена керівництвом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 10 лютого 2022 року у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджена наказом директора Товариства та застосовується з 1 січня 2015 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках в національній іноземній валюті, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

В звітному періоді грошових документів та еквівалентів грошових коштів Товариство має.

Іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається у національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Фінансово-господарських операцій, що проводяться Товариством у іноземній валюті звітному періоді не було. Однак Товариством прийнято за основу, що у разі виникнення подібних операцій, під час первинного визнання, вони будуть відображатися у функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ) на дату проведення операції.

На дату складання фінансової звітності, відповідно до МСБО 21 усі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті, повинні перераховуватися і відображатися у балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні статей бухгалтерського обліку, повинні відображатися загальним підсумком у звіті про фінансові результати Товариства того звітного періоду, в якому вони виникли.

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, іменні інвестиційні сертифікати

та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється з біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

В активах Товариства відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

3.3.6. Зобов'язання

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

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

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

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

В активах Товариства відсутня інвестиційна нерухомість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

Витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість

короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства 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 відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками відсутні.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції з іноземною валютою у звітному періоді Товариством не здійснювались.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.1. Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2021 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залучення незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження з цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, динаміці та інших факторах.

4.5. Використання ставок дисконтування

Протягом 2021 року Товариство не мало банківських депозитних вкладів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, інших дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак 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. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків. | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний, витратний | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових 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 вихідні грошові потоки |

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

Впливу використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток не відбувалось.

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Дата оцінки | 31.12.21 | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.20 |
| Інвестиції доступні для продажу | 4796 | 6763 | - | - | - | - | 4796 | 6763 |
| Дебіторська заборгованість | 2109 | - | 610 | 2135 | - | - | 2719 | 2135 |
| Кредиторська заборгованість | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

Руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | На 31.12.2021 | На 01.01.2021 | На 31.12.2021 | На 01.01.2021 |
| Фінансові активи: | | | | |
| Інвестиції доступні для продажу | 4796 | 6763 | 4796 | 6763 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 2719 | 2135 | 2719 | 2135 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 117 | 83 | 117 | 83 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | - | - | - | - |

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

| 6.1. Доходи | 12 місяців 2021 р., тис. грн. | 12 місяців 2020 р., тис. грн. |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активами ПФ | 1297 | 1026 |
| Інші операційні доходи | 2 | 3 |
| Інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій) | 2109 | - |
| Всього доходи | 3408 | 1029 |
| 6.2. Витрати | 12 місяців 2021 р., тис. грн. | 12 місяців 2020 р., тис. грн. |
| Адміністративні витрати | 1308 | 1006 |
| Інші операційні витрати | 1 | - |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій) | 1967 | - |
| Всього витрати | 3276 | 1006 |

За період 12 місяців 2021 року дохід від реалізації послуг з управління активами (розмір винагороди) КУА склав 1297 тис. грн. Порядок нарахування та оплати винагороди визначений в регламенті фондів відповідно до законодавства. Річна ставка винагороди КУА складає 0,1% від вартості чистих активів фонду, розрахованих на кінець останнього робочого дня періоду (місяця).

Дохід від реалізації фінансових інвестицій (Інші доходи – ряд. 2240 звіту) склав 2109 тис. грн. ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» передало у власність Покупця – ТОВ «НОВААГРО УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 34631027) цінні папери на умовах Договору купівлі-продажу фінансових інструментів (цінних паперів) від 15.12.21р. № БВ211215-3-1. Відомості про цінні папери, що були предметом договору купівлі-продажу: найменування емітента: ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» (Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС-3», Код ISIN: UA4000125355, Код ЄДРПОУ: 36024529, код ЄДРІСІ 2331630, Інвестиційні сертифікати, іменні, електронна форма, Кількість ЦП: 1600 (одна тисяча шістсот) штук номінальною вартістю 1000,00 грн. кожний. Сума Договору становить 2 108 800 (Два мільйони сто вісім тисяч вісімсот грн. 00 коп.), без ПДВ. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 1967492,90 грн.

Структура адміністративних витрат

| Стаття | За 2021 р., тис. грн. |
|---|-----------------------|
| Оплата праці (бал. рах. 661) | 442 |
| Єдиний соціальний внесок на заробітну плату (бал. рах. 651) | 99 |
| Послуги сторонніх організацій (бал. рах. 631), в т.р.: | 717 |
| - винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги | 459 |
| - оренда майна | 150 |
| - послуги зберігача | 4 |
| - інші витрати загальногосподарського призначення | 104 |
| Послуги банку (бал. рах. 311) | 10 |
| Забезпечення майбутніх витрат та платежів (рах. 47) | 40 |
| Разом | 1308 |

6.4. Фінансові доходи та витрати

Протягом звітного 2021 року фінансових доходів Товариство не отримувало, а фінансових витрат не здійснювало.

6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочені податки відсутні, отже Товариство сплачує поточний податок, визначений у звітному періоді відповідно до податкового законодавства.

6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2021 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 року нематеріальні активи на балансі Товариства не обліковуються.

6.8. Основні засоби

Станом на 31.12.2021 року основні засоби на балансі Товариства не обліковуються.

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

В активах Товариства фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю не здійснювали переоцінку активів.

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

В активах Товариства відсутні фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

6.11. Довгострокова дебіторська заборгованість.

В активах Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

6.12. Запаси

В активах Товариства запаси відсутні.

6.13. Дебіторська заборгованість за послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

| | 31 грудня 2021 | 01 січня 2021 |
|---|----------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за | 2109 | - |
| Інша дебіторська заборгованість | 610 | 2135 |
| Чиста вартість дебіторської заборгованості | 2719 | 2135 |

Простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості у Товариства не має.

Товариством проведений аналіз та оцінка кредитного ризику по поточній дебіторській заборгованості по елементам з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної Товариством моделі кредитний ризик вищевказаної дебіторської заборгованості визначений як низький, тому резерв під очікувані кредитні збитки Товариством не створювався.

6.14. Фінансові інвестиції

На балансі КУА обліковуються довгострокові фінансові інвестиції непов'язані сторонам у сумі 5720 тис. грн., як розмір частки (учасника) ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» у статутному капіталі ТОВ «ПК «НОВА», код ЄДРПОУ 34328899).

Інші поточні фінансові інвестиції ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» (інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Бізнес Ресурс – 3») складають 4796 тис. грн.

6.15. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку товариства в АТ «ОТП БАНК» м. Київ за номінальною вартістю обліковуються грошові кошти в сумі 117 555,83 грн.

| | 31 грудня 2021 | 01 січня 2021 |
|--------------------------|----------------|---------------|
| Каса, в грн. | - | - |
| Рахунки в банках, в грн. | 117 | 83 |
| Всього | 117 | 83 |

6.16. Власний капітал

Власний капітал Товариства представлений в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» наступними статтями:

| тис. грн. | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Складові власного капіталу | Ряд. Звіту | 31.12.2020 р. | 31.12.2021 р. |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 10000 | 10000 |
| Резервний капітал | 1415 | 48 | 49 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2468 | 2575 |
| Усього власний капітал | 1495 | 12516 | 12624 |

Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021р. зареєстрований та сплачений статутний капітал становить 10 000 000 (десять мільйонів грн. 00 коп., що відповідає п.п.6.2. ст.6 Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2021р. єдиним учасником Товариства є КОМПАНІЯ «НОВААГРО ЛІМІТЕД» (NOVAAGRO LIMITED). Розмір частки учасника становить 10 000 000 (десять мільйонів грн. 00 коп.), що складає 100% статутного капіталу, та відповідає п.п.6.3. ст.6 Статуту Товариства. Частку внесено грошовими коштами.

Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2021р. немає.

Резервний капітал

Відповідно до положень, передбачених п.п.7.9 статуту Товариства, резервний капітал Товариства повинен створюватися у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків чистого прибутку. Кошти резервного фонду спрямовуються на покриття збитків Товариства, відшкодування збитків ІСІ та НІФ у випадках, передбачених чинним законодавством; додаткові витрати.

За результатами діяльності 2020 року товариством був отриманий чистий прибуток, та здійснено відрахування до резервного капіталу у сумі 940,00 грн. (на підставі рішення власника №8 від 19.03.2021р.).

Станом на 31.12.2021 р. резервний капітал товариства складає 49411,59 грн.

Інші резерви та фонди товариством не створювалися.

Нерозподілений прибуток

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства відображена сума нерозподіленого прибутку на дату балансу 31.12.2021р. у сумі 2575 тис. грн., яка складається з:

- нерозподіленого прибутку на початок року - 2468 тис.грн.,
- фінансового результату (чистого прибутку) за звітний період - 108 тис.грн.,
- та відрахувань до резервного капіталу за рахунок використання прибутку звітного періоду (1) тис. грн.

Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

| Станом на | Активи, тис. грн. | Зобов'язання, тис. грн. | Вартість чистих активів (гр.4 = гр.2-гр.3), тис. грн. |
|-----------------|----------------------|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 31.12.2021 року | 13352 | 728 | 12624 |
| 31.12.2020 року | 12588 | 72 | 12516 |

Розрахункова вартість чистих активів збільшилась на 108 тис. грн. у порівнянні з цим показником попереднього звітного року, що свідчить про покращення фінансового стану Товариства.

Протягом 12 місяців 2021 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| Структура кредиторської заборгованості | Станом на 31.12.2021р., тис. грн. | Станом на 31.12.2020р., тис. грн. |
|---|---|---|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 18 | - |
| Поточні забезпечення (Резерв відпусток) | 53 | 56 |
| Заробітна плата та соціальні внески | 20 | 9 |
| Розрахунки з бюджетом | 27 | 7 |
| Інші поточні зобов'язання | 610 | - |
| Всього кредиторська заборгованість | 728 | 72 |

6.18. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2021 р., як і на 01 січня 2021 р. гранти та субсидії відсутні.

6.19. Короткострокові позики

Короткострокові позики відсутні.

6.20. Фінансова оренда

Товариство не укладало договорів про фінансову оренду.

6.21. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство не має недержавних пенсійних програм.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Товариство на протязі 2021 року приймало участь в судових процесах, де товариство виступало третьою стороною. Інформація про судові процеси учасником яких було ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» має загальнодоступний характер і міститься на офіційному веб-сайті Єдиного державного реєстру судових рішень з режимом доступу <https://reyestr.court.gov.ua/>.

Станом на 31.12.2021р. наявних судових справ відносно Товариства немає.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31 грудня 2021 р. до пов'язаних сторін Товариства належать:

- Компанія «НОВААГРО ЛІМІТЕД», Кіпр, 1060, місто Нікосія, вулиця Бумпулінас, будинок 11, поверх 1, розмір участі в статутному капіталі 10 000 000,00 грн. (100%).
- Кінцевий бенефіціарний власник (через КОМПАНІЮ "НОВААГРО ЛІМІТЕД") - Полумисний Сергій Валерійович, Україна, код 2794118159, МТ 202651, 01.07.1976 р.н., місто Харків, вул. Потебні, буд.6, кв. 17. Розмір прямої участі в статутному капіталі Товариства – 0%.
- Директор Товариства – Євтушенко Ігор Сергійович, паспорт серія МН № 330497, вид. 4 грудня 1996 р. ЦВМ Держинського РО ХМУ УМВС в Харківській області. Розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%.
- Внутрішній аудитор Товариства – Нетікова Тетяна Леонідівна, Паспорт, серія: МН, № 951694, видано: 04.12.2007р., Московським РВХМУГУМВС України в Харківській області. Розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за 2021 рік провідному управлінському персоналу, за категоріями виплат:

- 1) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, премії, оплата щорічних відпусток) – 478 тис.грн.;
- 2) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- 3) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- 4) виплати при звільненні – 4,2 тис.грн;
- 5) платіж на основі акцій – немає;

Асоційованих з Товариством компаній не має.

Товариство не є контролюючим учасником у спільних підприємствах.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариство не має.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Товариством впроваджено систему управління ризиками (надалі – СУР) («Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «КУА «ДІКВ-Л», затв. Наказом директора

№6/1 від 22.08.2016р.) відповідно до вимог «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281 та Наказу Держфінмоніторингу № 584 від 08.07.2016р.

Відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затв. Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 Товариством регулярно станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця), проводились розрахунки пруденційних нормативів в балах. Товариством виконуються всі вимоги законодавства щодо обмеження та контролю за рівнем ризику при здійсненні професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Керівництво Товариства визнає, що ліцензійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів пов'язана з ризиками і вартість активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Система управління ризиками Товариства до таких ризиків відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик складається з валютного ризику, відсоткового ризику та інших цінових ризиків. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення (мінімізації).

До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризiku банкрутства) СУР Товариства відносить контроль за фінансовим станом, якістю його активів, структурою капіталу.

До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику СУР Товариства відносить:

- виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- регулярне проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- забезпечення обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій (внутрішній операційний контроль);
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема з використанням створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);
- використання внутрішніх інструкцій Товариства, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності з управління активами (документообіг);
- використання процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема елементів корпоративного управління.

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику СУР Товариства відносить:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації (резервне копіювання);

- організацію контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонні осіб.

До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику СУР Товариства відносить:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структуру підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників Товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах Товариства;
- розробку типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариством, зокрема за допомогою створеної системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) СУР Товариства відносить:

- регламентування внутрішніх процедур Товариства;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності Товариства з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;
- попередження порушень Товариством вимог законодавства;
- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію Товариства.

До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику СУР Товариство відносить:

- вибір Товариством виваженої бізнес-стратегії;
- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях Товариства;
- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів;
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності Товариства її стратегічним цілям та завданням.

7.3.1. Кредитний ризик

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

СУР Товариства відносить до кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація про результати фінансово-господарської діяльності щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Протягом звітного періоду Товариством депозитних рахунків в банках не відкривалось, вкладень активів в облігації не здійснювалось.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок 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.

У звітному періоді інвестицій в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком Товариством не проводилось.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювала відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

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

У звітному періоді операцій з валютними цінностями та цінними паперами (фінансовими інструментами номінованими у валюті) Товариством не проводилось.

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

У звітному періоді інвестицій у боргові фінансові інструменти з фіксованою відсотковою ставкою Товариством не проводилось.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, в Товаристві відсутні активи, розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зменшення відсоткових ризиків Товариство може прийняти рішення про придбання боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

– зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

– забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі

отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2021 р. становить 12624 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 10000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 4 тис. грн., та нерозподіленого прибутку в сумі 2575 тис. грн. У звітному періоді залучення додаткового капіталу, фінансування, а також виплат дивідендів не проводилось.

Згідно із Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, зареєстровано в Мінюсті України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756, із змінами), Товариством розраховані за перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та 2021 рік наступні показники:

| Найменування показників пруденційних нормативів | Дата, на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | | | | Нормативне значення |
|---|---|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| | На 31.03.2021 | На 30.06.2021 | На 30.09.2021 | На 31.12.2021 | |
| Розмір власних коштів | 3653222,69 | 3653222,69 | 3653222,69 | 3500715,59 | Мін.розмір 3,5млн. грн. |
| Норматив достатності власних коштів | 14,52 | 14,51 | 14,51 | 13,91 | 1 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 23,59 | 23,59 | 23,59 | 22,61 | 1 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,99 | 0,99 | 0,99 | 0,95 | 0,5 |

Таким чином, станом на 31.12.2021 р. Товариством повністю виконувалися всі вимоги щодо дотримання нормативних значень показників пруденційних нормативів, розрахованих за перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та 2021 рік.

Власні кошти

Станом на 31.12.2021р. показник мінімального розміру власних коштів Товариства становить 3500715,59грн., що відповідає вимогам законодавства та перевищує нормативне значення, встановлене законодавством. Мінімальний розмір власних коштів КУА встановлений НКЦПФР на рівні не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, передбаченого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3,5 млн. грн.).

Норматив достатності власних коштів

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для КУА встановлено діючим законодавством на рівні не менше 1. Станом на 31.12.2021р. норматив достатності власних коштів КУА становить 13,91, що відповідає вимогам діючого законодавства.

Коефіцієнт покриття операційного ризику

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність КУА забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для КУА встановлено на рівні не менше 1. Станом на 31.12.2021 коефіцієнт покриття операційного ризику Товариства становить 22,61, що відповідає вимогам діючого законодавства.

Коефіцієнт фінансової стійкості

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються КУА у її діяльності (авансованих діяльність установи та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру

власного капіталу установи до вартості її активів. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для КУА становить не менше 0,5. Станом на 31.12.2021р. коефіцієнт фінансової стійкості Товариства становить 0,95, що відповідає вимогам діючого законодавства.

8. Інші примітки

Зміна облікової політики

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2021 року представлена по обліковій політиці у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці в 2021 звітному періоді не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди немає.

Виправлення помилок

Протягом 12 місяців 2021 року виправлення помилок у фінансовій звітності не проводилося.

Події після дати балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

На думку керівництва, у Товаристві відсутні події після дати балансу, які б могли значним чином вплинути на фінансові звіти.

«10» лютого 2022 р.

Директор ТОВ «КУА «ДКВ-Л»



Євтушенко І.С.