

Примітки
до проміжної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»
за 9 місяців 2021 р.

Дата затвердження фінансової звітності: 25 жовтня 2021 року.

1. Інформація про Товариство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ» («Товариство») (код ЄДРПОУ 40578993) зареєстроване у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 17.06.2016 р., номер запису: 1 480 102 0000 069905.

Повне найменування Товариства - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ».

Скорочене найменування Товариства - ТОВ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ».

Місцезнаходження Товариства: вул. Сумська, буд. 96, м. Харків, 61002, Україна.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) здійснюється на підставі рішення НКЦПФР №155 від 09.03.2017 р.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами:

- АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159);
- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232);
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434);
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбійон» (код за ЄДРПОУ 43336895);
- АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174);
- АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822);
- АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43744509);
- АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634);
- АТ «ЗНВКІФ «АРГО» (код за ЄДРПОУ 44399201);

- АТ «ЗНВКІФ «Корусант» (код за ЄДРПОУ 44291153)
- АТ «ЗНВКІФ «Ориана» (код за ЄДРПОУ 44230400)
- АТ «ЗНВКІФ «Глория» (код за ЄДРПОУ 44288004)
- ЗНВПФ «Будівельник» (код за ЄДРІСІ 23300549);
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код за ЄДРІСІ 23300657);
- ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913);
- ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912).
- ЗНВПФ «Геркулес» (код за ЄДРІСІ 23301127).
- ЗНВПФ «Конкорд» (код за ЄДРІСІ 23301128).
- ЗНВПФ «Мрія» (код за ЄДРІСІ 23301126).

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.

Управління поточною діяльністю Товариства, захист прав учасників, забезпечення та здійснення контролю покладається на Генерального директора Товариства.

Кількість працівників станом на 30.09.2021 р. складала 15 осіб.

Статутний капітал Товариства складає 10 000 тис.грн. (Десять мільйонів гривень 00 копійок, який сформований виключно шляхом внесення грошових коштів Учасників Товариства.

Розподіл Статутного капіталу між Учасниками відбувся таким чином:

Бавикін Микола Іванович – 100 000 (Сто тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає 1 % Статутного капіталу Товариства;

Бавикін Віктор Миколайович – 9 900 000 (Дев'ять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає 99 % Статутного капіталу Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Операційне середовище

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і ТОВ «РФБК» (далі – Товариство). Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Фонду. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності за 9 місяців 2021 року. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

2.2 Заява про відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 30 вересня 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства Фондом було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

2.3 Заява про безперервність діяльності

Припущення безперервності (довго тривалості) діяльності Товариства, інакше функціонуючого підприємства, означає, що це підприємство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

Незважаючи на те, що з 12 березня 2020 року в Україні оголошено карантин у зв'язку з пандемією COVID-19, управлінський персонал вважає, що ці заходи не матимуть значного впливу на діяльність Товариства.

Припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності Товариства під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки не змінилось. Зокрема підтверджуємо, що в майбутньому немає намірів в ліквідації, пошуку захисту від кредиторів у відповідності до законодавства або інших подій, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі; знецінення дебіторської заборгованості в Товаристві не передбачається, так як всі контрагенти є платоспроможними; кількість покупців та постачальників, в період карантину, зменшилась, але на думку управлінського персоналу, це не призведе до суттєвого зростання витрат або зниження доходів.

2.4 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.5 Функціональна валюта та валюта фінансової звітності

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

2.6 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та зміни і поправки до них)

Нижче наведені нові стандарти та тлумачення, які набули чинності та стали обов'язковими до застосування до періодів, що починаються з 01 січня 2020 року, з поясненнями впливу застосування цих стандартів на облік та фінансову звітність Товариства.

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (були випущені 29 березня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).

Поправки вносять зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (викладена в новій редакції), оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, містяться рекомендації щодо визнання у звітності фінансових результатів, викладена глава щодо різних методів оцінки. Також містять рекомендації та пояснення щодо ролі управління, обачності під час підготовки звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки поправки внесли рекомендації та пояснення, які більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» (випущені 31 жовтня 2018 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).

Вищезазначені Поправки уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття. Також Поправки забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в

усіх інших стандартах. Відповідно інформація є суттєвою, якщо її відсутність або викривлення мають або можуть мати вплив на прийняття рішення користувачами звітності.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки зміни більш детально роз'яснили вимоги та визначення стандарту.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (випущені 22 жовтня 2018 року, набувають чинності щодо придбань з початку річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).

Поправки змінюють визначення терміну бізнесу з метою допомоги компаніям при визначенні корпоративного придбання бізнесом чи групою активів. Поправки визначають, що бізнес – інтегрована сукупність видів діяльності і активів, які можуть використовуватись з метою надання товарів або послуг клієнтам і отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів чи відсотків), чи інших доходів від звичайних видів діяльності

МСФЗ (IFRS) 9 та COVID-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії COVID-19 (випущений 27 березня 2020 року).

Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ.

У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки COVID-19, так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

МСФЗ (IFRS) 9 визначає основу для визначення суми очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), які мають бути визнаними. Він встановлює вимоги, що ОКЗ за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у випадку значного зростання кредитного ризику (ЗЗКР) за фінансовим інструментом. Однак він не встановлює чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. Він також не встановлює точних підстав, за якими суб'єкти господарювання повинні визначити прогнозні сценарії, які слід враховувати при оцінці ОКЗ.

Роз'яснення МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та COVID-19 (випущені 10 квітня 2020 року).

Рада з МСФЗ 10 квітня 2020 року надала роз'яснення щодо відображення «орендних канікул» через пандемію, виклавши МСФЗ (IFRS) 16 та COVID-19.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» передбачає, що зміни можуть відбуватися в зміні орендних платежів протягом строку оренди. Облік, що вимагається для таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування судження та залежить від низки чинників, в тому числі, що важливо, - чи такі зміни від початку передбачались у договорах оренди. Зміни можуть впливати безпосередньо зі змін до самого договору оренди або опосередковано – наприклад, у зв'язку з

прийняттям урядових рішень у відповідь на пандемію COVID-19.

При обліку змін в орендних платежах суб'єкт господарювання враховує як договір оренди, так і будь-яке застосовне законодавство чи норми. Іншими словами, при застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 суб'єкт господарювання повинен трактувати зміну в орендних платежах в один і той самий спосіб, незалежно від того, чи зміна є результатом внесення змін до самого договору оренди чи, наприклад, спричинена зміною в чинному законодавстві та регуляторних актах. Якщо не відбулося змін в обсягах оренди або розмірах орендної плати, модифікація оренди відсутня.

В разі зміни або обсягу оренди, або розміру орендної плати суб'єкт господарювання одразу аналізує, чи така зміна була частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує параграф 2 МСФЗ (IFRS) 16 та враховує як умови договору, так і всі відповідні факти та обставини. Відповідні факти та обставини можуть включати в себе договір, вимоги законодавства та інших нормативних актів, що застосовуються до таких договорів оренди.

Наведені поправки не вплинули на облік та Фінансову звітність Товариства, оскільки модифікація оренди відсутня.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року, набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати).

Новий стандарт повністю замінює МСФЗ (IFRS) 4, та є таким, що визначає принципи обліку всіх договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 визнання та оцінка груп договорів страхування здійснюється за приведеною вартістю майбутніх грошових потоків по виконанню договорів, скорегованих з урахуванням ризиків, до яких додається (якщо вартість є зобов'язанням) або віднімається (якщо вартість є активом) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів. Страхові організації будуть визнавати прибуток по групі договорів у періоді, в якому було надано страхове покриття, в міру звільнення від ризику. У разі виникнення збитків по групі договорів страхування, страхова організація матиме відразу визнавати збитки.

Товариством не приймалось рішення про дострокове застосування МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки, що були випущені, але не набули чинності і щодо яких Компанією не приймалось рішення про дострокове застосування:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (набуває чинності для річних періодів, що

починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати);

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати).

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності. У наданій проміжній фінансовій звітності Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності. Проміжна діяльність Товариства не є сезонною або циклічною та включає пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та в результатах діяльності суб'єкта господарювання після закінчення періоду останньої річної звітності. Протягом періоду, охопленого цією проміжною фінансовою звітністю, Товариство не здійснювало випуску, викупу або погашення власних боргових цінних паперів; не оголошувало та не сплачувало дивідендів.

Змін у структурі Товариства за проміжний період, зокрема об'єднання бізнесу, придбання чи втрата контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризація чи припинення діяльності не відбувалося.

Події після проміжного періоду, які не відображені в фінансовій звітності Товариства, відсутні.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Товариства (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

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

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

активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених МСФЗ, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності. Таких змін в обліковій політиці Товариства на дату проміжної звітності не відбувалось.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

До складу проміжної фінансової звітності входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.09.2021 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) з 01.01.2021 по 30.09.2021 р.;
- Звіт про рух грошових коштів з 01.01.2021 по 30.09.2021 р.;
- Звіт про власний капітал з 01.01.2021 по 30.09.2021 р.;
- Звіт про власний капітал з 01.01.2020 по 30.09.2020 р.;
- Примітки до проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2021 року.

Період, охоплений фінансовою звітністю з 01.01.2021 р. по 30.09.2021 р.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6,7 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- грошові кошти та їхні еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові інвестиції.

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

Фінансові інвестиції вподальшому оцінюються залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та договірних умов:

- утримання до погашення – оцінюються за амортизованою вартістю;
- утримання до погашення та продажу – оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- утримання для продажу – за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Для кожного класу фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариство розкриває справедливу вартість цього класу активів і зобов'язань у такий спосіб, який дає змогу порівнювати її з балансовою вартістю.

Розкриваючи справедливу вартість, Товариство об'єднує фінансові активи та

фінансові зобов'язання у класи, але здійснює їх згортання лише тією мірою, якою їхня балансова вартість згортається в звіті про фінансовий стан.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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 поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за виданими авансами здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, її ціні операції.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається

у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

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.

Подальша оцінка поточної торгової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення. У разі змін справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Для оцінки торгової дебіторської заборгованості, строк погашення якої не перевищує 12 місяців, Товариство застосовує дозволений МСФЗ 9 практичний прийом, який передбачає спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечень в залежності від строків погашення заборгованості.

3.3.4. Зобов'язання

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

- підприємство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає

погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- підприємство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як найменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює об'єкт основних засобів за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

3.4.2. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією з врахуванням мінімально допустимих строків амортизації за наступними класами активів:

- будівлі – 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 5 років;

- меблі та прилади – 4 роки;
- інші - 12 років.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового Кодексу України. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток, резерви сумнівних боргів, резерв під очікувані кредитні збитки.

3.6.2. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплати по заробітній платі, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам

дисконтування не застосовується, і відповідні виплати визнаються витратами по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Товариство застосовує Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід від договорів з клієнтами", який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Визнані доходи Товариство класифікує за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід згідно МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами» відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право Товариства на отримання коштів.

Витрати визнаються, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути достовірно оцінені.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється Товариством за видами діяльності виходячи з їхньої функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями

витрат.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних операцій. Відповідність витрат доходам передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, які виникають безпосередньо та разом у результаті тих самих операцій або інших подій. Витрати включають як витрати звичайної діяльності, так і збиток від інших операцій. Витрати звичайної діяльності є витратами, які виникають в ході звичайної діяльності.

Збиток від інших операцій відображає інші статті, які відповідають визначенню витрат. Збиток від інших операцій визнається в сумі, яка визначається вирахуванням із витрат пов'язаного з ним доходу.

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, у Товаристві 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 виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та

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

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)	Вхідні 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
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. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Станом на 30.09.2021 р. у складі активів Товариства враховуються:

- основні засоби;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- поточні фінансові інвестиції;
- гроші та їх еквіваленти.

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

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 30.09.2021 р.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	Значення, тис. грн	Значення, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	226	226
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	156	156
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 823	7 823
Поточні фінансові інвестиції	2 000	2 000
Гроші та їх еквіваленти	89	89

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 30.09.2020 р.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	Значення, тис. грн	Значення, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	201	201
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	54	54
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 801	7 801

Поточні фінансові інвестиції	2 001	2 001
Гроші та їх еквіваленти	48	48

Інформація щодо іншої поточної дебіторської заборгованості розкрита в п. 6.2.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена на рівні їх номінальної вартості, 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 Основні засоби

Зміни в балансовій вартості основних засобів

У тисячах гривень	
	Офісне обладнання
Первісна вартість на 31.12.2020 р.	92
Надходження	-
Переведення в іншу категорію	-
Вибуття	-
Переведення до необоротних активів, що утримуються для продажу	-
Первісна вартість на 30.09.2021 р.	92
Накопичений знос на 31.12.2020 р.	(26)
Амортизаційні відрахування надходження	-
Амортизаційні відрахування вибуття	-
Накопичений знос на 30.09.2021 р.	(40)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	66
Балансова вартість на 30.09.2021 р.	52

6.2 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

У тисячах гривень		
Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)	30 вересня 2020 року	30 вересня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	201	226
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	54	156
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 801	7 823
резерв на покриття збитків від знецінення	(-)	(-)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	8 056	8 205

Станом на 30.09.2021 р.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – винагорода у сумі 226 тис. грн. за управління наступними інвестиційними фондами:

- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232) на суму 108 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159) на суму 31 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434); на суму 17 тис. грн. ;
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбіон» (код за ЄДРПОУ 4336895); на суму 32 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174); на суму 17 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43747509); на суму 0 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634); на суму 1 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822); на суму 1 тис. грн. ;
- АТ «ЗНВКІФ «Корусант» (код за ЄДРПОУ 44291153) на суму 0 тис. грн
- АТ «ЗНВКІФ «Ориана» (код за ЄДРПОУ 44230400) на суму 0 тис. грн
- АТ «ЗНВКІФ «Глория» (код за ЄДРПОУ 44288004) на суму 0 тис. грн.
- АТ «ЗНВКІФ «АРГО» (код за ЄДРПОУ 44399201) на суму 1 тис. грн. ;
- ЗНВПФ «Будівельник» (код ЄДРІСІ 23300549); на суму 7 тис. грн.;
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код ЄДРІСІ 23300657). - на суму 9 тис. грн.;
- ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913) на суму 1 тис. грн.;
- ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912). на суму 1 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків у розмірі – 156 тис. грн. виникла за рахунок внутрішньогосподарських розрахунків з:

- АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 41061232) на суму 0 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (код за ЄДРПОУ 41061159) на суму 0 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Інтенсивник» (код за ЄДРПОУ 43263434) на суму 7 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Туманний альбіон» (код за ЄДРПОУ 4336895) на суму 0 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «ОЛІМП» (код ЄДРПОУ 43407174) на суму 6 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Експерт девелопмент» (код за ЄДРПОУ 43747509) на суму 0 тис. грн.;
- АТ «ЗНВКІФ «Локомотив» (код за ЄДРПОУ 43745634) на суму 22 тис. грн.;

- АТ «ЗНВКІФ «ТАНАЇС» (код ЄДРПОУ 43644822) на суму 21 тис. грн;
- АТ «ЗНВКІФ «АРГО» (код за ЄДРПОУ 44399201) на суму 6 тис. грн. ;
- АТ «ЗНВКІФ «Корусант» (код за ЄДРПОУ 44291153) на суму 3 тис. грн
- АТ «ЗНВКІФ «Ориана» (код за ЄДРПОУ 44230400) на суму 10 тис. грн
- АТ «ЗНВКІФ «Глория» (код за ЄДРПОУ 44288004) на суму 5 тис. грн
- ЗНВПФ «Поларіс» (код за ЄДРІСІ 23300913) на суму 22 тис. грн.;
- ЗНВПФ «Соларіс» (код за ЄДРІСІ 23300912). на суму 22 тис. грн;
- ЗНВПФ «Будівельник» (код ЄДРІСІ 23300549) на суму 7 тис. грн.;
- ЗНВПФ «Житлобуд» (код ЄДРІСІ 23300657) на суму 25 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість виникла внаслідок реалізації облігацій підприємств іменних цільових, серії Р8 (емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРПОУ 01270285 , міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000202733) ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) загальна номінальна вартість 1 300 тис. грн. Термін погашення заборгованості до 31.12.2021 року.

Товариство здійснило передплату ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989), за облігації підприємств іменні цільові, серія Z8, загальна номінальна вартість 6 500 тис.грн. Термін погашення заборгованості до 31.12.2021 р.

Крім того інша поточна дебіторська заборгованість виникла через розрахунки за отримані товари, роботи, послуги у сумі 23 тис. грн.

Станом на 30.09.2021 р. Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості.

6.3 Поточні фінансові інвестиції

У тисячах гривень

Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)	30 вересня 2020 року	30 вересня 2021 року
Поточні фінансові інвестиції:	2 001	2 000
У т.ч., ті що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки	2 001	2 000
Результат переоцінки	-	-

Станом на 30.09.2021 р. Товариство на своєму балансі має акції АТ «ЗНВКІФ» БУДІВЕЛЬНИК» (41061232) у кількості 2 000 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 1 тис. грн., загальна номінальна вартість 2 000 тис.грн.

6.4 Гроші та їх еквіваленти

У тисячах гривень

Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)	30 вересня 2020 року	30 вересня 2021 року
Гроші та їх еквіваленти	48	89
Рахунки в банках	48	89

Грошові кошти в національній валюті на 30.09.2021 р. склали 95 тис. грн., з них:

- на поточних банківських рахунках 95 тис.грн.;
- кошти в касі підприємства відсутні;
- депозитні рахунки відсутні;

Обмежень в розпорядженні грошовими коштами немає.

6.5. Власний капітал

Власний капітал складається з зареєстрованого (пайового) капіталу та нерозподіленого прибутку.

У тисячах гривень

	<i>Зареєстрований (пайови) капітал</i>	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
<i>Залишок на 31.12.2020 р.</i>	10 000	21	10 021
Надходження	-		-
вибуття	-	-	-
<i>Залишок на 30.09.2021 р.</i>	10 000	21	10 021

6.6. Поточні зобов'язання та забезпечення

У тисячах гривень

<i>Стаття балансу (звіту про фінансовий стан)</i>	30 вересня 2020 року	30 вересня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість	77	208
- за товари, роботи, послуги		
- за розрахунками з бюджетом	4	7
- розрахунками зі страхування	5	8
- розрахунками з оплати праці	22	33
Поточні забезпечення	23	25
Інші поточні зобов'язання	23	44
<i>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</i>	154	325

Товариство нараховує резерв на виплату відпусток, рух резерву наведено нижче:

У тисячах гривень

<i>Залишок на 31.12.2020р.</i>	86
Надходження	-
вибуття	(61)
<i>Залишок на 30.09.2021р.</i>	25

Забезпечення на виплату відпусток призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам Товариства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання Товариства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

Інші поточні зобов'язання – 44 тис. грн., виникли згідно авансового звіту, перед

Генеральним директором та головним бухгалтером Товариства за куплений товар;

Контрагент	30 вересня 2020 року	30 вересня 2021 року
Інші юридичні та фізичні особи	23	44
Всього:	23	44

6.7 Доходи та витрати

У тисячах гривень

<i>Доходи</i>	З 01.01.2020р. по 30.09.2020 р.	З 01.01.2021р. по 30.09.2021 р.
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	766	1338
Інші доходи	8782	1 300
Разом, доходи	9548	2 638
<i>Витрати</i>		
Адміністративні витрати	753	1335
Інші операційні витрати	4	3
Інші витрати	8782	1 300
Разом, витрати	9539	2 638

6.7.1 Елементи операційних витрат

У тисячах гривень

<i>Види витрат</i>	З 01.01.2020р. по 30.09.2020 р.	З 01.01.2021р. по 30.09.2021 р.
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на заробітну плату персоналу	445	876
Відрахування на соціальні заходи	94	186
Амортизація	14	14
Інші	204	262
Всього	757	1338

6.8. Розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал складається з Генерального директора та Головного бухгалтера.

За період з 01.01.2021 р. по 30.09.2021 р. здійснено виплату заробітної плати провідному управлінському персоналу (членів колегіального виконавчого органу) на загальну

суму 169 тис. грн. Інші виплати не здійснювались.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Товариства відсутні, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Інформація про пов'язані сторони Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника та її 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
	Бавикін Микола Іванович (батько)	1394822474	40578993	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	1,00	Ревізор, внутрішній аудитор

			36816989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,036	-
			23915446	АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,054	-
			40578993	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА АДМІНІСТРАТИВНА КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	99,00	-
			41258878	ТОВ «РТК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,001	-
			23920921	ТОВ «РФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	2,056	-
			42995138	ТОВ «АЧФК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	Генеральний директор за сумісництвом
			43003853	ТОВ «АЧФБК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	-
			23319496	АТ «БУДІВЕЛЬНИК»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00	-
			36816989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ФІН КОМПАНІЯ»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	9,978	Генеральний директор за сумісництвом
			31634491	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська міжрегіональна фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	8,029	-
			33674819	Товариство з обмеженою відповідальністю «Азово-Чорноморська фінансова компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	0,294	-
			41546810	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжрегіональна технічна компанія»	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	24,915	Генеральний директор за сумісництвом
	Бавикін Віктор Миколайович (син)	2310615099					

Також Товариство є учасником таких юридичних осіб:

№ з/п	Ідентифікаційний код	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, %
1	2	3	4	5	6

1	40578993	41061232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА- НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БУДІВЕЛЬНИК"	61002, м. Харків, вул. Сумська, 96	100,00
---	----------	----------	--	---------------------------------------	--------

Товариство створило сім закритих недиверсифікованих венчурних пайових інвестиційних фонда, які не є юридичними особами:

№ з/п	Код ЄДРІСІ	Повне найменування особи, щодо якої існує пов'язаність
1	3	4
1	23300549	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДІВЕЛЬНИК»
2	23300657	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД»
3	23300912	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛАРИС»
4	23300913	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПОЛАРИС»
5	22301127	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРКУЛЕС»
6	23301128	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД»
7	23301126	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МРІЯ»

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Підприємство	Код ЄДРПОУ (ЄДРІСІ)	З 01.01.2021 – по 30.09.2021 р., тис. грн.		Залишки станом на 30.09.2021, тис.грн.	
		надано послуг, реалізовано цінних паперів, тощо	отримано послуг, придбано цінних паперів, тощо	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія»	36816989			7 800	-
Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ	23915446	-			
АТ «ЗНВКІФ «Будівельник»	41061232	660	-	108	
ЗНВПФ «Будівельник»	23300549	5	-	14	-
ЗНВПФ «Житлобуд»	23300657	2		33	-
ЗНВПФ «СОЛАРИС»	23300912	1		23	
ЗНВПФ «ПОЛАРИС»	23300913	1		23	
Всього		778		7 987	142

Товариство має на балансі акції (емітент АТ «ЗНВКІФ «БУДІВЕЛЬНИК» (41061232) міжнародний ідентифікаційний номер: UA 4000196422) у кількості 2 000 шт., номінальна вартість одного цінного паперу 1 тис. грн., загальна номінальна вартість 2 000 тис. грн.

Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ здає у строкове платне користування нежитлове приміщення для використання під офіс, розташоване за адресою: 61002, м.Харків, вул. Сумська, буд.96, також обслуговує рахунки у цінних паперах.

Операції з іншими пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До ризиків, які виникають внаслідок фінансових інструментів, віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками - це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.
- попередня оцінка фінансового стану контрагентів.

7.4. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов’язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно 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.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу.

Станом на 30.09.2021 р. власний капітал Товариства складався зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Відповідно до чинного законодавства розмір статутного капіталу Товариства, сплачений грошовими коштами, повинен становити 7 000 тис. грн. Товариство цим вимогам відповідає та має 10 000 тис. грн. сплаченого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу для компаній з управління активами інституційних інвесторів, які не управляють активами недержавних пенсійних фондів, повинен становити не менше ніж 7 000 тис. грн.

Станом на 30.09.2021р. власний капітал Товариства склав 10 021 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження компанією з управління активами діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

7.5. Події після дати Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

В.В. Бортняк

Головний бухгалтер

О.Б. Некрасова