

ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙ

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРУМ"** за ЄДРПОУ **33106210**

Територія **Подільський р-н м Києва** за КАТОТТГ **1** UA800000000000719633

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**

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

Середня кількість працівників **2** **21**

Адреса, телефон **вулиця Петра Сагайдачного, буд. 11, м. КИЇВ, 04070** **2771752**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐

за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	79	79
накопичена амортизація	1002	79	79
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 039	1 087
первісна вартість	1011	5 125	5 271
знос	1012	4 086	4 184
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	113	700
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 152	1 787
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	300	214
виробничі запаси	1101	300	214
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 821	6 686
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	59	61
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 136	647
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	165	300
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	165	300
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 481	7 908
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 633	9 695

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	71	92
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 936)	(1 551)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 135	8 541
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	317
розрахунками з бюджетом	1620	63	89
у тому числі з податку на прибуток	1621	63	89
розрахунками зі страхування	1625	-	10
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	419	738
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	498	1 154
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 633	9 695

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Нагорнюк
Людмила
Касимівна
ЕП Бригинець
Наталія
Миколаївна



Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталія Миколаївна

¹ Кошифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2022	01	01

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРУМ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНО

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 950	17 215
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 786)	(3 515)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 164	13 700
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32	193
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 538)	(13 314)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(253)	(263)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	405	316
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	90	61
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	495	347
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(89)	(63)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	406	284
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	406	284

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 779	1 378
Витрати на оплату праці	2505	9 101	10 130
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 907	2 005
Амортизація	2515	98	112
Інші операційні витрати	2520	3 692	3 497
Разом	2550	16 577	17 122

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	100000	100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,06000	2,84000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Людмила
Касимівна
ЕП Бригинець
Наталя
Миколаївна

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРУМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 21

за

ДОКУМЕНТ ПРИВАТНО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 001	17 170
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	44	103
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	48	95
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 021)	(4 647)
Праці	3105	(6 604)	(7 922)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 844)	(2 108)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 805)	(2 051)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 805)	(2 051)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(88)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	733	627
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	73	16
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	324	240
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(145)	(25)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(850)	(1 030)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-598	-799
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	135	-172
Залишок коштів на початок року	3405	165	337
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	300	165



Керівник

Головний бухгалтер

Нагорнюк Людмила
Касимівна
Бригинець
Наталія
Миколаївна



Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталія Миколаївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ФОРУМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

33106210

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	71	(1 936)	-	-	8 135
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	10 000	-	-	71	(1 936)	-	-	8 135
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	406	-	-	406
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	21	(21)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	21	385	-	-	406
Залишок на кінець року	4300	10 000			92	(1 551)	-	-	8 541

Керівник

Головний бухгалтер

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»»

Звіт про прибутки та збитки

та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Примітка	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2021р.	2020р.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	16 950	17 215
Собівартість реалізованої продукції	7.2	(3 786)	(3 515)
Інші операційні доходи	7.3	32	193
Адміністративні витрати	7.4	(12 538)	(13 314)
Інші операційні витрати	7.3	(253)	(263)
Інші фінансові доходи	7.5	90	61
Інші фінансові витрати	7.5	0	0
Інші доходи		0	0
Інші витрати	7.5	0	(30)
Прибуток до оподаткування	7.6	495	347
Витрати з податку на прибуток	7.6	(89)	(63)
Прибуток за рік	7.19	406	284
Інші сукупні прибутки		0	0
УСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК	7.19	406	284

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Іригинець Наталя Миколаївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»»

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

Статті активів та пасивів	Примітка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.8	0	0
Основні засоби	7.9	1 087	1039
Дебіторська заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги	7.11	700	113
Разом непоточні активи		1 787	1 152
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	7.10	214	300
Торгівельна дебіторська заборгованість	7.11	6 686	5 821
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7.11	61	59
Інша дебіторська заборгованість	7.11	647	1 136
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.12	300	165
Разом поточні активи		7 908	7 481
ВСЬОГО АКТИВИ		9 695	8 633
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>	7.19	8 541	8 135
Статутний капітал	7.19	10 000	10 000
Резервний капітал	7.19	92	71
Нерозподілені прибутки	7.19	-1 551	-1 936
Всього капітал	7.19	8 541	8 135
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>		1 154	498
Торгівельна кредиторська заборгованість	7.14	317	16
Поточна кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	7.14	89	63
у тому числі з податку на прибуток	7.14	89	63
Розрахунки з оплати праці	7.14	0	0
Розрахунки зі страхування	7.14	10	0
Поточні забезпечення	7.15	738	419
Всього зобов'язання		1 154	498
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		9 695	8 633

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»»

Звіт про зміни в капіталі за рік , що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Примітка	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
1		2	3	4	5
Залишок на 31 грудня 2019 року		10 000	57	-2 206	7 851
Чистий прибуток (збиток) за 2020 р	7.19			284	284
Відрахування до резервного капіталу	7.19		14	-14	-
Разом змін в капіталі за 2020 рік	7.19		14	270	284
Залишок на 31 грудня 2020 року		10 000	71	-1 936	8 135
Чистий прибуток (збиток) за 2021 р	7.19			406	406
Відрахування до резервного капіталу	7.19		21	-21	-
Разом змін в капіталі за 2021 рік	7.19		21	385	406
Залишок на 31 грудня 2021 року		10 000	92	-1 551	8 541

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Боригинець Наталя Миколаївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Звіт про рух грошових коштів за рік , що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Прим.	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2021 року	2020 року
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		16 001	17 170
Інші надходження		94	201
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів, робіт, послуг		5 021	4 647
Праці		6 604	7 922
Відрахувань на соціальні заходи		1 844	2 108
Зобов'язань з податків та зборів		1 805	2 051
Зобов'язань з податку на прибуток		0	0
Зобов'язань з інших податків і зборів		1 805	2 051
Витрачання на оплату авансів		0	0
Інші витрачання		88	16
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	7.18	733	627
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		0	0
Необоротних активів		73	16
Надходження від отримання відсотків, позик		324	240
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		0	0
Витрачання на придбання необоротних активів		145	25
Витрачання на надання позик		850	1 030
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	7.18	-598	-799
Фінансова діяльність			
Надходження від власного капіталу		0	0
Інші платежі		0	0
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	7.18	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7.18	135	-172
Залишок коштів на початок періоду		165	337
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		0	0
Залишок коштів на кінець періоду	7.12	300	165

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. Інформація про компанію з управління активами

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ», зареєстроване 31 серпня 2004 року відповідно до чинного законодавства України.

Скорочене офіційне найменування: ПрАТ «КУА «ФОРУМ» (далі - Компанія).

Місцезнаходження Компанії: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11.

Код за ЄДРПОУ: 33106210.

Основним видом діяльності Компанії є здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), ліцензія серії АД № 075874 від 28.09.2012 р., строк дії — необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІБУДІНВЕСТ» код за ЄДРПОУ 32589576 — виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.09.2003 р. № 10681200000005949; код ЄДРІСІ 133025 в реєстрі НКЦПФР.

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

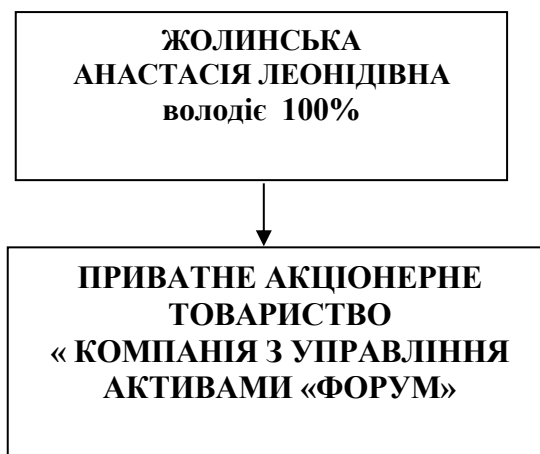
Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2021 р. склала 21 особа та на 31 грудня 2020 р. складала 22 особи.

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

Учасники ПрАТ «КУА «ФОРУМ»:	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Жолинська А.Л. — кінцевий бенефіціар	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

Схематичне зображення структури власності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

В структурі власності Компанії відсутні юридичні особи – резиденти РФ та фізичні особи – громадяни РФ та не має економічних зв'язків з РФ та республікою Білорусь.

Серед контрагентів Компанії відсутні юридичні особи (їх філії, представництва), що здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України на території України, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Компанією 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. Фінансова звітність підготовлена відповідно до нових стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», що набули чинності з 01 січня 2018 року.

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

2.2. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.2.1. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.				
МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду,	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу		Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обгрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
про суттєвість»	Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	•Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 •Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіт про фінансовий стан •Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах •Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків •Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіт про прибутки і збитки •Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) •Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	•Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року •Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 •Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику •Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 року.

2.2.2. МСФЗ, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2021 р.

Компанія вперше застосовувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 «Реформа базової процентної ставки - етап 2»

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою відсотковою ставкою.

Поправки передбачають:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо необхідні реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

- допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
 - організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимог щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації як ризиковий компонент у рамках відносин хеджування.
- Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії. Компанія має намір застосовувати спрощення практичного характеру в майбутніх періодах у разі необхідності.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як це зміна відображалась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 року, але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року.

2.3. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із запровадженням обмежувальних карантинних заходів, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи його менеджменту керівництва в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2021 року власний капітал Компанії зріс з 8 135 тис. грн. (станом на 31.12.2020) до 8 541 тис. грн. (станом на 31.12.2021), або майже на 5%, а прибуток Компанії за 2021 рік склав 406 тис. грн. (порівняно з прибутком станом за 2020 рік в сумі 284 тис. грн.).

Отримані результати та досягнення дають підстави керівництву Компанії оцінювати здатним генерувати ним у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Вторгнення Росії в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року. Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. В структурі власності Компанії відсутні юридичні особи – резиденти РФ та фізичні особи – громадяни РФ та не має економічних зв'язків з РФ та республікою Білорусь.

Під час складання фінансової звітності Компанія розглянула вплив війни на безперервність діяльності та провела аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності. 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. 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 компанії з управління активами в майбутніх періодах.

Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збитку. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку. Компанія з управління активами визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір розвивати діяльність Компанії в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена керівником Компанії 12 липня 2022 року.

Достовірність та повнота фінансової звітності Компанії, її відповідність міжнародним стандартам фінансової звітності підлягає підтвердженню аудиторським звітом суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності небанківських фінансових установ.

Компанія відповідно до приписів ст. 12-1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» розкриває фінансову звітність шляхом розміщення на безоплатній основі її в загальнодоступній інформаційній базі даних про фінансові установи та на власному веб-сайті шляхом розміщення річної фінансової та консолідованої фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що підтверджує її достовірність.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Проаудована та затверджена фінансова звітність буде надана Загальним зборам Акціонерів Компанії для її затвердження до випуску та оприлюднення. Ні акціонери Компанії, ні інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. 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 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 справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

3.2. Облікові політики

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 висновками РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. У даній фінансовій звітності Компанія дотримувалась тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що діють на дату складання фінансової звітності та не протирічить вимогам МСФЗ, а саме:

Баланс (Звіт про фінансовий стан);
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
Звіт про власний капітал.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1:

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє оборотні (поточні) / необоротні (непоточні) активи, поточні / довгострокові (непоточні) зобов'язання.

Актив класифікується Компанією як оборотний (поточний) у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати або він призначений для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- він являє собою грошові кошти або еквіваленти грошових коштів, крім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи класифікуються як необоротні (непоточні).

Зобов'язання класифікується як поточне, коли воно задовольняє будь-якому з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно призначене головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати або у Компанії немає безумовного права відстрочити погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові (непоточні).

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність, тощо. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

У Звіті про зміни у власному капіталі розкривається інформація про статті власного капіталу.

3.3. Основні засоби та нематеріальні активи

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн. (пп. 12 п. 3 р. I Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (ПКУ) щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-IX). Відповідні зміни були закріплені в пп. 14.1.138 ПКУ.

Матеріальні об'єкти, що використовуються у процесі діяльності менше одного року та вартість яких менше вартісного критерія, списуються на витрати у момент початку їх використання і враховуються на позабалансових рахунках до моменту їх вибуття.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

3.3.2. Подальші витрати

Компанія 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.

3.3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Назва	Кількість років
- Машини та обладнання	5-20
- Транспорт	5-8
- Інструменти, та прилади, інвентар меблі	4-5
- Інші основні засоби	12

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.

3.3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, що ідентифікується, але не має фізичної форми.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

збитку.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається окремо по кожному нематеріальному активу при введенні в експлуатацію та може обмежуватися терміном служби, що визначений умовами контракту на придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або мінімального строку, встановленого законодавством.

Для прав користування ліцензією (1-С: Підприємство, інші) встановлений строк корисного використання 24 місяці.

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен дату складання фінансової звітності Компанія оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби та нематеріальні активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Компанія зменшує балансову вартість таких активів до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія 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.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент (МСФЗ 9) – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти представляють собою фінансові активи та фінансові зобов'язання.

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

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій.

Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунку.

Компанія 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.

Компанія 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 Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на головному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінювання.

Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Моделі очікуваних кредитних збитків застосовуються у МСФЗ 9 до таких інструментів:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
 - боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5 МСФЗ 9);
 - дебіторська заборгованість (в тому числі, за орендними платежами)
- Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі інструменти:
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
 - депозити;
 - дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо.

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

3.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

3.4.3. Дебіторська заборгованість

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Безумовно дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю..

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу 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.

3.4.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю відносять позики, облігації та векселі. Після первісного визнання їх оцінюють за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

МСФЗ 9 не містить конкретних обов'язкових вимог до оцінки зміни кредитного ризику. Відповідно до пункту Б5.5.18 чітко зазначено, що «у деяких випадках наявна якісна та нестатистична кількісна інформація може виявитись достатньою для того, щоб з'ясувати, чи відповідає фінансовий інструмент критерієві визнання резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії. Це означає, що інформація для з'ясування того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання, може бути одержана не зі статистичної моделі або з процесу визначення кредитних рейтингів. В інших випадках у суб'єкта господарювання може виникнути необхідність розгляду іншої інформації, включаючи інформацію зі статистичних моделей або процесів визначення кредитних рейтингів. Як альтернатива, суб'єкт господарювання може проводити оцінювання на основі обох видів інформації: тобто якісних чинників, що не враховуються в процесі визначення внутрішніх рейтингів, та конкретної категорії внутрішніх рейтингів станом на звітну дату, що враховує

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

характеристики кредитного ризику при первісному визнанні, якщо інформація обох цих типів є доречною».

Фактично МСФЗ 9 дозволяє не використовувати при визначенні потенційних втрат від зміни кредитного ризику кількісні моделі оцінки, і не висуває ніяких вимог до застосування моделей, заснованих саме на історичних статистичних базах даних.

Компанія вільна у виборі методів визначення кредитних втрат у рамках вимог, що описані в офіційному перекладі МСФЗ 9, тільки виконуючи правило, що фінансові активи повинні бути оцінені як активи, за якими кредитний ризик значно збільшився до того, як вони будуть фактично знецінені.

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

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

3.4.6. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та Компанія не має безумовного права відстрочити їх погашення протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизаційною вартістю.

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

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

3.4.7. Згортання фінансових інструментів

Взаємозалік (згортання) фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в Баланс (звіт про фінансовий стан) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія 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'язаних 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 (сукупний дохід).

3.6. Облікові політики щодо орендних операцій

Визначення оренди

При укладанні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору. Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі актив з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Компанія розкриває активи з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості за статтею «Основні засоби», Звіту про фінансовий стан. Компанія розкриває зобов'язання за договором оренди за статтею «Інші зобов'язання» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням,
- за статтею «Інші процентні витрати» з окремою деталізацією
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання,
- в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування,
- за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати». Переоцінка зобов'язань за договором оренди Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%. Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:
- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанії:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди; - визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

3.7. 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 Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток 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 оподатковуваного 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. Компанія 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.

Компанія 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.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість 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.

Компанія також створює резерв витрат на плату щорічних(основних та додаткових)відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

4.2. Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам (заробітну плату) як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Щодо сум, очікуваних до виплати в якості премій, визнається зобов'язання, коли існує зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій та можна достовірно оцінити це зобов'язання. Компанія визнає витрати на преміювання у періоді їх нарахування.

Компанія здійснює виплати працівникам, при їх звільненні. Виплати при звільненні не забезпечують майбутніх економічних вигід і негайно визнаються як витрати.

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує соціальні внески із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

4.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводять до збільшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із внесками учасників. Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

15 використовує метод оцінювання за результатом.

До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок(оцінка)досягнутих результатів на звітну дату.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із 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.

4.4. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.5. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

4.6. Умовні зобов'язання та активи

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

4.7. Запаси

Придбані запаси зараховуються на балансі за первісною вартістю. Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Вартість малоцінних та

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

швидкозношуваних предметів при їх відпуску в експлуатацію повністю списується на витрати та виключається зі складу запасів. На дату звітності запаси оцінюються по найбільш низькій ціні, ніж: ціна придбання (собівартість) та їх чиста ціна реалізації.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанія не здійснювала.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 01.01.2021 ставка дисконтування річна (середньозважена кредитна % ставка) у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 8,5% Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Відповідно до статті 53 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» 04 липня 2019 року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис про державну реєстрацію припинення ПАТ «БАНК ФОРУМ» як юридичної особи, а, отже, ліквідація банку вважається завершеною, а сам банк ліквідованим.

На сайті ЄДР відповідна інформація розміщена <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>. Відповідно до положень ГК України у разі неспроможності суб'єкта господарювання через недостатність його майна задовольнити вимоги кредиторів він може бути оголошений за рішенням суду банкрутом. Умови, порядок та наслідки оголошення суб'єктів господарювання банкрутами встановлюються цим Кодексом та іншими законами. Ліквідація суб'єкта господарювання - банкрута є підставою припинення зобов'язань за його участі.

Якщо кредиторська заборгованість не заявлялась під час процедури ліквідації банку вона може бути списана, якщо заявлялась, відповідно до черги перевірити чи підлягала вона задоволенню з наявних для задоволення активів, якщо їх було недостатньо, також підлягає списанню.

Кошти, розміщені в ПАТ «Банк Форум», відображаються в балансі за нульовою вартістю, оскільки ліквідація зазначеного банку вважається завершеною.

Кошти, розміщені в ПАТ «Альфа Банк», відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

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

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

У разі значного збільшення кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів Компанія має визнати резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

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

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

5.7. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія 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	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Рахунки в банках, офіційні курси НБУ

Компанія має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості.

Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

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

На кожную звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

6.3. 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
Грошові кошти	—	—	300	165	—	—	300	165

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби	1 087	1039	1 087	1039
Грошові кошти	300	165	300	165
Довгострокова дебіторська заборгованість	700	113	700	113
Поточна дебіторська заборгованість	7 394	7 016	7 394	7 016
Поточна кредиторська заборгованість	738	419	738	419

Балансова вартість основних засобів є приблизним значенням їх справедливої вартості.

Керівництво Компанії вважає, що для таких фінансових інструментів, як поточна дебіторська та поточна кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості. Для довгострокової дебіторської заборгованості справедлива вартість визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків.

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

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

7.1. Дохід від реалізації

Статті доходів	за 2021р.	за 2020р.
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	16 950	17 215
Всього доходи від реалізації	16 950	17 215

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

7.2. Собівартість реалізації

Статті витрат	за 2021р.	за 2020р.
Витрати на заробітну плату персоналу	1 811	1 677
Податки, нараховані на заробітну плату	398	370
Резерв відпусток працівникам	147	155
Матеріальні витрати	477	327
Оренда приміщень	617	662
Витрати на зв'язок	68	46
Витрати на обслуговування авто	254	263
Витрати на відрядження	14	15
Інші витрати, пов'язані з собівартістю реалізації послуг з управління активами КІФ	0	0
Всього собівартість наданих послуг з управління активами КІФ	3 786	3 515

7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Статті доходів	за 2021р.	за 2020р.
Інші операційні доходи		
Доходи від надання інформаційно-консультаційних послуг	0	0
Доходи від продажу необоротних активів	0	0
Доходи від продажу оборотних активів	0	89
Доходи від операційної оренди активів	32	104
Всього операційні доходи	32	193
Інші операційні витрати		
Собівартість необоротних активів	0	0
Собівартість оборотних активів	0	88
Матеріальні витрати	244	144
Амортизація основних засобів	0	0
Інші операційні витрати	9	31
Всього операційні витрати	253	263

7.4. Адміністративні витрати

Статті витрат	за 2021р.	за 2020р.
Витрати на заробітну плату персоналу	6 736	7 488
Податки, нараховані на заробітну плату	1 394	1 514
Резерв відпусток	522	932
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	98	112
Матеріальні витрати	1 058	907
Оренда приміщень	617	662
Витрати на обслуговування автомобілів	653	743
Витрати на зв'язок	164	109
Інформаційно-технологічне супроводження	607	241
Оренда автомобіля	388	388

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Обслуговування техніки	119	77
Аудиторські послуги	40	38
Витрати на відрядження	26	0
Інформаційні послуги	45	17
Членські внески	40	40
Інші адміністративні витрати	31	46
Всього адміністративних витрат	12 538	13 314

7.5. Інші витрати

Статті витрат	за 2021р.	за 2020р.
Благодійна допомога	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші витрати (ЄСВ декретні)	0	0
Списання необоротних активів	0	30
Всього інших витрат	0	30
Інші фінансові доходи ті фінансові витрати		
Інші фінансові доходи	90	61
Інші фінансові витрати	0	0

7.6. Податок на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2021 році складала 18%. Компанія за 2020 та 2021 роки мала дохід за даними бухгалтерського обліку менше 20 млн. грн., та керівництво Компанії у 2021 році в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 Податкового Кодексу України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Компанія оподатковує податком на прибуток отриманий результат за Звітом про фінансові результати (Звітом про сукупний дохід). Тимчасові різниці у 2021 році відсутні.

31.12.2021 31.12.2020

Всього прибуток до оподаткування	495	347
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	89	63
Витрати з податку на прибуток	89	63
у тому числі:		
Поточні витрати з податку на прибуток	89	63

7.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

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

7.8. Нематеріальні активи

Інформація наведена в порівнянні з попереднім звітним періодом.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

За історичною вартістю	Права користування ліцензією (1-С: Підприємство, інші)	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31.12.2019, у тому числі:	0	0	0
Первісна вартість	91	0	91
Накопичена амортизація	(91)	0	(91)
Зміни балансової вартості за 2020р., у тому числі:	0	0	0
Надходження	0	0	0
Вибуття: первісна вартість	12	0	12
Вибуття: накопичена амортизація	12	0	12
Амортизаційні нарахування, зменшення корисності	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2020, у тому числі:	0	0	0
Первісна вартість	79	0	79
Накопичена амортизація	(79)	0	(79)
Зміни балансової вартості за рік ,що закінчився 31.12.2021 рік, у тому	0	0	0
Надходження	0	0	0
Вибуття: первісна вартість	0	0	0
Вибуття: накопичена амортизація	0	0	0
Амортизаційні нарахування, зменшення корисності	0	0	0
Інші зміни	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2021, у тому числі:	0	0	0
Первісна вартість	79	0	79
Накопичена амортизація	(79)	0	(79)

7.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Транспорт	Офісне обладнання	Меблі	Всього
Первісна (переоцінена) вартість	4 184	884	57	5 125
Накопичена амортизація	(3 365)	(675)	(46)	(4 086)
Балансова вартість на 31.12.2020.	819	209	11	1 039
Переміщення, коригування: первісна вартість	0	0	0	0
Переміщення, коригування: амортизація	0	0	0	0
Надходження	0	146	0	146
Вибуття: первісна вартість	0	0	0	0

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Вибуття: амортизація	0	0	0	0
Амортизаційні відрахування	0	(98)	0	(91)
Переоцінка: первісна вартість	0	0	0	0
Переоцінка: амортизація	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2021 р., у тому числі:	819	257	11	1 087
Первісна (переоцінена) вартість	4 184	1030	57	5 271
Накопичена амортизація	(3 365)	(773)	(46)	(4184)

Основні засоби за попередній звітний період:

За історичною вартістю	Транспорт	Офісне обладнання	Меблі	Всього
Первісна (переоцінена) вартість	4 543	990	57	5 590
Накопичена амортизація	(3 651)	(649)	(46)	(4 346)
Балансова вартість на 31.12.2019	892	341	11	1 244
Переміщення, коригування: первісна вартість	0	0	0	0
Переміщення, коригування: амортизація	0			0
Надходження	0	25	0	25
Вибуття: первісна вартість	(358)	(132)	(6)	(490)
Вибуття: амортизація	285	87	6	372
Амортизаційні відрахування		(112)	0	(112)
Переоцінка: первісна вартість	0	0	0	0
Переоцінка: амортизація	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2020, у тому числі:	819	209	11	1 039
Первісна (переоцінена) вартість	4 184	884	57	5 125
Накопичена амортизація	(3 365)	(675)	(46)	(4 086)

Інформація наведена в порівнянні з попереднім звітним періодом.

Зміни відбулися в результаті придбання, вибуття та нарахування амортизації.

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби, які перебувають в експлуатації становлять 95 тис. грн. та 93 тис. грн. відповідно.

7.10. Запаси

Статті запасів	на 31 грудня 2021р.	на 31 грудня 2020р.
Паливо	79	105
Запасні частини	135	195
Всього запаси (за історичною собівартістю)	214	300

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. На дату звітності запаси оцінюються за собівартістю.

7.11. Дебіторська заборгованість

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

МСФЗ 9
«Фінансові
інструменти»

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, компанія застосувала вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента. Резерв очікуваних кредитних збитків на довгострокову дебіторську заборгованість не нараховувався у зв'язку з тим, що на підставі здійснених оцінок та розрахунків керівництво Компанії прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і, відповідно, сума очікуваних кредитних збитків є не суттєвою.

Довгострокова дебіторська заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги

Статті заборгованості	На 31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: <i>в т.ч.</i>	700	113
Дебіторська заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги	700	113

Компанія надала своєму працівнику поворотну фінансову допомогу 16.02.2017 в сумі 1 800 тис. грн. зі строком погашення 16.02.2024. Поворотна фінансова допомога - сума коштів, що надійшла у користування за договором, який не передбачає нарахування відсотків або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, й обов'язкова до повернення. У разі надання поворотної фінансової допомоги Компанія керується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На початок 2019 року частина непогашеної фінансової допомоги в сумі 1 283 тис. грн. перенесена на рахунок довгострокової заборгованості. Згідно з МСФЗ 9 суму позики продисконтовано та відображено у фінансовій звітності Компанії. Довгострокова заборгованість в обліку дисконтується для того, щоб у фінансовій звітності було показано реальну вартість грошей на теперішній час. Внаслідок дисконтування за 2019р., 2020р., 2021р. у Компанії виник дохід на суму дисконту 90 тис. грн. та фінансові витрати від знецінення переданих у поворотну допомогу грошових коштів на суму 464 тис. грн.

Оскільки Компанія має квартальний звітний період, складено щоквартальний графік платежів.

З метою обліку заборгованості, як короткострокової так і довгострокової, слід розподілити суму заборгованості на таку, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, і таку, яка підлягає погашенню пізніше. В обліку поточна частина заборгованості в сумі 795 тис. грн. перенесена на рахунок 3773, а довгострокова частина заборгованості залишається на субрахунок 183.

У зв'язку з тим, що відсутні підстави для припущення можливості непогашення заборгованості дебіторами та існує впевненість у їх надійності, кредитні ризики щодо довгострокової дебіторської заборгованості мінімальні, резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований, але у зв'язку з не суттєвістю суми прийняте рішення не проводити в обліку його нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість

Статті заборгованостей	На 31 грудня 2021р.	На 31 грудня 2020р.
------------------------	---------------------	---------------------

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Дебіторська заборгованість за послуги: в т.ч.	6 686	5821
- Дебіторська заборгованість за послуги з пов'язаною особою (винагорода за управління активами) з пов'язаною особою (винагорода за управління активами)	6 685	5 736
- Оренда автомобілів	1	12
- Продаж автомобілів	0	73
Аванси видані	61	59
Інша дебіторська заборгованість	647	1 136
Всього дебіторська заборгованість	7 394	7 016

Основний дебітор Компанії – пов'язана особа ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ - 32589576). Його поточна дебіторська заборгованість (винагорода за управління активами) згідно договору про управління активами станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 становить відповідно 6 685 тис. грн. та 5 736 тис. грн. Заборгованість є короткостроковою. Термін остаточного погашення залишку - лютий 2022 року.

До складу статті «Інша дебіторська заборгованість» віднесено - Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях (за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги).

Дебіторська заборгованість Компанії не перераховується з урахуванням дисконтування у зв'язку з тим, що не є простроченою, не є довгостроковою та не має забезпечення.

На підставі здійснених розрахунків керівництвом Компанії прийняте рішення не нараховувати резерв під очікувані кредитні збитки на поточну дебіторську заборгованість з причини того, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена в першому кварталі 2022 року, у зв'язку з чим кредитний ризик оцінюється як дуже низький і, відповідно, сума очікуваних кредитних збитків є не суттєвою. Резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований, але у зв'язку з не суттєвістю суми прийняте рішення не проводити в обліку його нарахування.

7.12. Грошові кошти

Статті	На 31 грудня 2021р.	На 31 грудня 2020р.
Поточні рахунки в банках, в тис. грн.	300	165
Всього	300	165

Станом на 31.12.2021 на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 300 тис. грн. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства відносно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Альфа Банк», який є надійним. Обмежень щодо використання коштів Компанія не має.

7.13. Статутний капітал

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано Компанії Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій на загальну суму 10 000 000 грн. в кількості 100 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. кожна в бездокументарній формі. Реєстраційний номер 131/1/06 від 14.07.2011. Формування статутного капіталу Компанії було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 10 млн. грн., що є не менше ніж 7 млн. грн.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Статті заборгованостей	На 31 грудня 2021р.	На 31 грудня 2020р.
Торговельна кредиторська заборгованість	317	16
Розрахунки з бюджетом (нарахований податок на прибуток)	89	63
Розрахунки зі страхування (за грудень 2021 р. сплачено у січні 2022 р.)	10	0
Всього кредиторська заборгованість	416	79

7.15. Поточні забезпечення

Статті забезпечень	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020р.
Резерв відпусток	738	419
Всього	738	419

7.16. Оренда

З 01 січня 2021 року Компанією укладено договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА-К» площею 131,9 кв.м строком до 30 грудня 2021 року. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди і становить 780 грн. за 1 кв. м. приміщення за один повний календарний місяць.

Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди. Згідно з умовами договору оренди передача приміщення в оренду не має наслідком виникнення в орендаря права власності на нього, амортизаційні відрахування щодо приміщення здійснює орендодавець. МСФО (IFRS)16 допускає виключення, що короткострокова оренда (строк 12 місяців або менше) без права передачі права власності не відображається на балансових рахунках бухгалтерського обліку як актив (не включається до складу основних засобів) і довгострокове зобов'язання. Надане в оренду приміщення використовується для власних господарських потреб. Орендні платежі орендодавцю щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат. Платежі, пов'язані з орендою відображаються як витрати у звіті про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід). Прийняте в операційну оренду приміщення на підставі договору та акту приймання-передачі відображено на позабалансовому рахунку «Орендовані необоротні активи» за балансовою вартістю. Орендар, згідно акту повернення від 30 вересня 2021 року повернув Орендодавцю нежитлові приміщення. Заборгованості по орендним платежам Компанія не має.

З 01 жовтня 2021 року Компанією укладено новий договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА» площею 131,9 кв.м. Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі – 30.09.2022. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди і становить 780 грн. за 1 кв.м. приміщення за один повний календарний місяць.

7.17. Операційні сегменти

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Протягом 2021 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7.18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2021 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Чистий рух від операційної діяльності за 2021 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 733 тис. грн., за 2020 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 627 тис. грн.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Чистий рух від інвестиційної діяльності за 2021 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі - 598 тис. грн., за 2020 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі - 799 тис. грн.

Фінансова діяльність це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух від фінансової діяльності за 2021 рік - 0 тис. грн., за 2020 рік – 0 тис. грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2021 рік є позитивне значення руху грошових коштів в сумі 135 тис. грн., за 2020 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 172 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання, Компанія не має.

7.19. Звіт про зміни у власному капіталі

Компанія складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1.

До статей власного капіталу Компанії входять:

Стаття	На 31 грудня 2021р.	На 31 грудня 2020р.	Зміни
Статутний капітал	10 000	10 000	0
Резервний капітал	92	71	21
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	-1 551	-1 936	385
Всього власний капітал	8 541	8 135	406

Непокриті збитки на 31.12.2021 становлять 1 551 тис. грн. В порівнянні з періодом на 31.12.2020 непокритий збиток зменшився на 385 тис. грн. за рахунок:

- отриманих за підсумками роботи в 2021 році прибутків – 385 тис. грн.

- розподілу прибутку до резервного капіталу – 21 тис. грн.

Чистий прибуток за 2021 рік - 406 тис. грн. в порівнянні з 2020 роком - 284 тис. грн. збільшився на 122 тис. грн.

Докладніше про статутний капітал та резервний капітал розкрито відповідно в п.7.13 та п.8.4 цих приміток.

8. Розкриття іншої інформації

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

8.1 Умовні зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.1. 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи вважатимуть сумнівним певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена 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 на угоди. На думку керівництва Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. 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 Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у січні-лютому 2022 року, очікуваний кредитний збиток Компанії визнаний при оцінці цього фінансового активу визначений як дуже низький.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін протягом 2021-2020 років

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії (більше 5 %), %
A		Акціонер КУА – фізична особи	
	1)	Жолинська Анастасія Леонідівна	100%
Б		Генеральний директор КУА – фізична особа	
	2)	Нагорнюк Людмила Касимівна	0%
В		Інші	
	3)	ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	0%
Всього:			100%

Кінцевим бенефіціарним власником ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ» на кінець звітного 2021 року є громадянка України Жолинська Анастасія Леонідівна.

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника – фізичних осіб

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юрид. особи, щодо якої існує пов'язаність*	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 статут. капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Жолинська Анастасія Леонідівна	3025821200	К	33106210	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	100,00	Заступник Генерального директора (за сумісництвом)
2	Жолинська Анастасія Леонідівна	3025821200	І	36413399	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»	01025, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 2а	0,0982475	Президент
3	Жолинська Анастасія Леонідівна	3025821200	І	36858128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	25,00	-
4	Жолинський Олександр Вікторович (Чоловік)	3119902137	І	40219623	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЗАЛТ-УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	Директор
5	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	1684808475	І	36858128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	25,00	Керівник
6	Юрушева Наталя Дмитрівна (Мати)	1873320662	І	36858128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	25,00	-
7	Юрушева Наталя Дмитрівна (Мати)	1873320662	І	40219623	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

					«РЕЗАЛТ-УКРАЇНА»			
8	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	40219623	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «РЕЗАЛТ- УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-
9	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	35512066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «БФ ЗАВОД»	08343, Київська обл., с. Мартусівка, вул. Бориспільська , 27	38,73	-
1 0	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	33056275	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «ФОРУМ- КОНСАЛТИНГ»	02100, м. Київ, Бульвар Верховної ради, 7	70,9801	-
1 1	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	32589576	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ »	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	-	Голова Наглядової Ради
1 2	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	39493985	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «ПОЛІССЯ ЩИТ»	Житомирська обл., місто Коростень, вул. Жовтнева, будинок 11	51,33296 7	-
1 3	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	16848 08475	I	31568445	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ«РЕСПУБЛІ -КАНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ СОЮЗ»	м. Київ, вул. Червоноармій ська, 72	30	-
1 4	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	32073 18166	I	40219623	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «РЕЗАЛТ- УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-
1 5	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	32073 18166	I	31354376	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ СТЮ «ЯРОСЛАВІВ ВАЛ»	01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	14,61506 8	-
1 6	Юрушева Єлизавета Леонідівна	32073 18166	I	38669431	Благодійна організація «Благодійний	04070, м. Київ, вул. Петра	100	Президент

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

	(Сестра)				фонд «Обираємо майбутнє разом»	Сагайдачного, 11		
17	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	3207318166	I	39361752	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕСТОР ТРЕЙД"	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	41	-
18	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	3207318166	I	36858128	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	25,00	-
19	Юрушев Валерій Леонідович (Брат батька)	2760200146	I	21998913	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАНДЕМ ЛТД»	03680, м. Київ, Голосіївський район, вул. Козацька, буд.120/4	28,32%,	-
20	Юрушева Світлана Миколаївна (дружина брата батька)	1645300210	I	21998913	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАНДЕМ ЛТД»	03680, м. Київ, Голосіївський район, вул. Козацька, буд.120/4	47,1%,	Керівник
21	Скічко Олександр Олександрович (Чоловік сестри)	3335516718	I	42041149	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРІМ ПРОДАКШН"	01034 м. Київ, вул.Ярославів Вал, 38,	100	-
22	Жолинський Віктор Болеславович (Батько чоловіка)	2201307438	I	34726705	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ"	02094 м.Київ, вул.Червоногвардійська 27А,	36,52	Керівник
23	Жолинський Віктор Болеславович (Батько чоловіка)	2201307438	I	37768423	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШИЙ МЕДИЧНИЙ КАНАЛ МЕД ТВ"	02098 м. Київ, вул.Юрія Шумського, 1-А,	2	Керівник

Протягом звітної періоду Компанія не здійснювала операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних комерційних умовах і цінах.

До операцій з пов'язаними сторонами належать операції з ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (далі - Фонд).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Загальна сума винагороди за управління активами Фонду у 2021 році складала – 16 950 тис. грн., у 2020 році – 17 215 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2021 складала 6 685 тис. грн., на 31.12.2020 – 5 736 тис. грн.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу Компанії у 2021 році складала: 1 813 тис. грн., у 2020 році – 1 580 тис. грн. В тому числі зарплата:

Генеральний директор 2021 рік 1 096 тис. грн.; 2020 рік 864 тис. грн.

Голова наглядової ради 2021 рік 717 тис. грн.; 2020 рік 716 тис. грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками.

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвестора (учасника) фонду, що знаходиться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фонду в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фонду.

Система управління ризиками в Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фонду в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фонду в управлінні Компанії несуть інвестори фонду у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фонду та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Компанія відслідковує ризики, що виникають внаслідок фінансових інструментів. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Засоби управління ризиками в Компанії включають:

- уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу);
- прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком);
- зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій;
- передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

Компанія постійно здійснює контроль та моніторинг ризиків.

8.3.1. 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.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансові показники діяльності та платоспроможності) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- 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.

Компанія на звітну дату має розміщені кошти в ПАТ «Банк Форум» в розмірі 156 тис. грн.. Враховуючи проведений аналіз (оскільки ліквідація зазначеного банку вважається завершеною, а сам банк ліквідований), розміщені кошти Компанія відображає в балансі за нульовою вартістю.

За результатами проведеного аналізу станом на 31.12.2021 року щодо короткострокової фінансової допомоги (погашення заборгованості лютий-вересень 2022 року), яка відображена в активах балансу, враховуючи підходи, затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низький. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Кредитний ризик визначений Компанією як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Компанія протягом звітного періоду не отримувала та не надавала кредити, які мали б заставу або інші форми забезпечення.

8.3.2. 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. Компанія може наражатися на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 Компанія не мала у складі своїх активів інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти, а, отже, не мала іншого цінового ризику.

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

Компанія проводить операції в національній валюті України, відповідно відсутні ризики, пов'язані зі зміною курсу валют.

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

Компанія не має кредитів, депозитів, цінних паперів, за якими сплачуються відсотки.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань,

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Станом на 31.12.2021 кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 317 тис. грн. (3,27 % від валюти балансу), станом на 31.12.2020 – 16 тис. грн. (0,18% від валюти балансу). Керівництво Компанії вважає, що ризик ліквідності незначний, у зв'язку з несуттєвою сумою кредиторської заборгованості.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	327	89	-	-	-	416
Всього	327	89	-	-	-	416
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	63	-	-	-	79
Всього	16	63	-	-	-	79

8.4. Управління капіталом

Головною метою управління капіталом є формування та підтримання обсягу капіталу, достатнього для виконання нормативних вимог, підтримки діяльності з урахуванням планів щодо розвитку та забезпечення захисту від ризиків, на які наражається Компанія в процесі своєї діяльності.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізувало вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Компанія забезпечувала відповідність ліцензійних умов та пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Компанія здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2021 року не було змін у підході Компанії до управління капіталом, керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Компанія дотримувалась показника рівня власного капіталу не менше, ніж 7000 тис. грн., що станом на 31.12.2021 становив – 8 541 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 8 135 тис. грн.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

Прибуток (збиток) на одну акцію :

Стаття	2021р.	2020р.
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	406	284
Середньорічна кількість простих акцій, тис. шт.	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну акцію, грн.	4,06	2,84

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Компанія керувалась вимогами «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів (НКЦПФР) від 01.10.2015 №1597 (з врахуванням змін) та розраховує такі показники:

- мінімальний розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	Нормативне значення	Ризик	31.12.2021	30.09.2021	30.06.2021	31.03.2021	31.12.2020
мінімальний розмір власних коштів, тис. грн.	>3 500	Дуже низький	7456	7958	7981	8003	7 753
норматив достатності власних коштів	>1	Дуже низький	2,1116	2,2665	2,2665	2,2665	2,1956
коефіцієнт покриття операційного ризику	>1	Дуже низький	4,0342	4,3057	4,3183	4,3301	4,1948
коефіцієнт фінансової стійкості	>0,5	Дуже низький	0,881	0,9257	0,9254	0,9382	0,9424

Значення вищенаведених пруденційних показників відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством України для компаній з управління активами.

Резервний капітал

Статутом Компанії зазначено, що нею створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків чистого прибутку. Резервний капітал повинен складати 2 500 тис. грн. (10 000 тис. грн. x 25%). Розмір фактично сформованого резервного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року становив 92 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року – 71 тис. грн.

Показники	Чистий прибуток Компанії, тис. грн.	Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду - 5 % від чистого прибутку, тис. грн.
Сальдо на 01.01.2021	-	71
2021 рік	406	21
Сальдо на 31.12.2021	-	92

8.5. Події після дати звітності

Компанія визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ»

дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду»

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 2.6

Компанія оцінила в період з 31.12.2021 й до дати затвердження даного фінансового звіту існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за звітний період); виявлено не було;

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження цієї фінансової звітності, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року, зміни власників не відбувалися, не порушувалися справи про банкрутство Товариства, не виносились ухвали про його санацію.

За період з 10.01.2022 по 04.03.2022 ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» погасив заборгованість перед Компанією в повному обсязі в сумі 6 685 тис. грн.

Для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, на фінансову звітність буде не коригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політичному/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати – вторгнення в Україну було конкретною, визначеною подією, яка сталася 24 лютого 2022 року, тобто після закінчення звітного періоду.

Компанія провела аналіз діяльності та стану активів після введення воєнного стану на 31 березня 2022 року та на 30 червня 2022 року, та за даними бухгалтерського обліку дійшла висновку про те, що

- перший квартал 2022 року є прибутковим (прибуток склав 41 тис. грн.), а активи Компанії зменшились з 9 695 тис. грн. (на 31.12.2021р) до 9161 тис. грн. (на 31.03.2022р); за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за послуги надані з винагороди за управління активами та дебіторської заборгованості по наданим позикам працівникам.

- перше півріччя 2022 року є прибутковим (прибуток склав 148 тис. грн.), а активи Компанії зменшились з 9 695 тис. грн. (на 31.12.2021р) до 9607 тис. грн. (на 30.06.2022р) за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за послуги надані з винагороди за управління активами та дебіторської заборгованості по наданим позикам працівникам.

Під час того, як Компанія буде проводити господарську діяльність в 2022 року, масштаби й вплив війни будуть ставати все більш зрозумілими. При визначенні умов на дати звітності після 2021 року і, отже, при оцінці того, чи є зміни коригуючими чи не коригуючими, може знадобитися більший ступінь суджень.

Наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватись ситуація в Україні в цілому, та відповідно, існує суттєва невизначеність щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Генеральний директор

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна

