

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

*Фінансова звітність за 2021 рік, який включає період  
з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року*

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан.....	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток, за функцією витрат.....	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
Примітки до річної фінансової звітності.....	8
1. Загальна інформація про Підприємство.....	8
2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	10
3. Основні принципи облікової політики.....	12
4. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....	20
5. Істотні облікові судження, оцінені значення і допущення.....	26
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	27
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (тис.грн.).....	29
8. Розкриття іншої інформації.....	38
9. Розкриття інформації про пов'язанні сторони.....	43
10. Події після Балансу.....	44

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки **	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
1	2	3	4
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	7.8	7080	7204
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7.8	5	8
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>7085</b>	<b>7212</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	7.10	129	152
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7.11	2306	1380
Поточні фінансові інвестиції	7.9		1646
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.12	1091	169
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>3526</b>	<b>3347</b>
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>3526</b>	<b>3347</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>10611</b>	<b>10559</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	7.13	7007	7007
Нерозподілений прибуток	7.16	1444	1383
Дооцінка	7.15	1749	1749
Інші резерви	7.14	94	80
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>10294</b>	<b>10219</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<b>Поточні забезпечення</b>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	7.16	181	175
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>181</b>	<b>175</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	7.17	29	24
Поточні податкові зобов'язання, поточні	7.17	26	65
Інші поточні фінансові зобов'язання	7.17	81	76
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>317</b>	<b>340</b>
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>317</b>	<b>340</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>317</b>	<b>340</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>10611</b>	<b>10559</b>

\* Показники "На початок попереднього періоду" заповнюються у випадках, передбачених пунктом д), статті 10, МСБО 1.

\*\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про фінансовий стан поточні / непоточні!

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

---

*\*\*\* Показники у рядках 38 та 39 заповнюються лише для консолідованих звітів*

Керівник

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД,**  
**прибуток та збиток, за функцією витрат**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

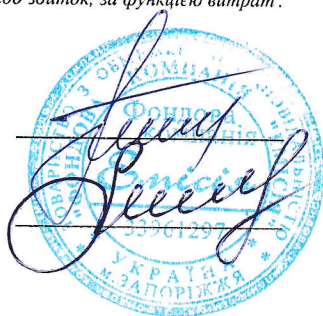
(у тисячах українських гривень)

	Примітки*	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>			
<b>Прибуток (збиток)</b>			
Дохід від звичайної діяльності	7.1	1317	1499
Собівартість реалізації	7.2	309	267
<b>Валовий прибуток</b>		1008	1232
Інші доходи	7.5	44	21
Адміністративні витрати	7.3	769	633
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>283</b>	<b>620</b>
Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	7.4	-254	-234
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	7.6	62	-54
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>91</b>	<b>332</b>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7.7	16	60
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>75</b>	<b>272</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>75</b>	<b>272</b>

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат'.

Керівник

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
 прямий метод  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		882	1102
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			1
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	7.12.1	3295	685
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		342	490
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях			1
Виплати працівникам та виплати від їх імені		458	381
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	7.12.2	3316	699
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>			
Податки на прибуток сплачені (повернені)		151	196
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>			
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		72	
Придбання основних засобів		19	6
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	7.12.3	1599	
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>			
		1652	-6
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	7.12.4	-639	-600
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>			
		-639	-600
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>			
		923	-585
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-1	
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>			
		922	-585
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		169	754
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		1091	169

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про рух грошових коштів, прямий метод.

Керівник

Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

(у тисячах українських гривень)

Поточний звітний період	Примітки * и *	Статутний капітал		Дроїнка		Резервний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
		Раніше представлений і в поточному періоді	Відображені і в поточному періоді	Раніше представлений і в поточному періоді	Відображені і в поточному періоді	Раніше представлений і в поточному періоді	Відображені і в поточному періоді	Раніше представлений і в поточному періоді	Відображені і в поточному періоді	Раніше представлений і в поточному періоді	Відображені і в поточному періоді
1	4	5	8	9	10	11	12	13	14		
<b>Звіт про зміни у капіталі</b>											
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>											
Власний капітал на початок періоду	7.13	7007	1749	80	80	1383	1383	10219	10219		
<b>Зміни у власному капіталі</b>											
<b>Сукупний дохід</b>											
Прибуток (збиток)	7.7.1					75	75	75	75		
Сукупний дохід						75	75	75	75		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	7.14			14	14	-14	-14				
Збільшення (зменшення) власного капіталу				14	14	61	61	75	75		
Власний капітал на кінець періоду		7007	1749	94	94	1444	1444	10294	10294		10294

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про зміни у власному капіталі

Керівник

Головний бухгалтер



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(у тисячах українських гривень)

Порівняльний звітний період	Примітки *	Статутний капітал		Дооцінка		Резервний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
		Раніше представлено	Відображено в поточному періоді	Раніше представлено	Відображено в поточному періоді	Раніше представлено	Відображено в поточному періоді	Раніше представлено	Відображено в поточному періоді	Раніше представлено	Відображено в поточному періоді
		1	4	5	8	9	10	11	12	13	14
<b>Звіт про зміни у капіталі</b>											
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>											
Власний капітал на початок періоду	7.13	7007	7007	1749	1749	53	53	1138	1138	9947	9947
Зміни у власному капіталі											
Сукупний дохід											
Прибуток (збиток)	7.7.1										
Сукупний дохід											
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	7.14			27	27			-27	-27		
Збільшення (зменшення) власного капіталу						27	27	245	245	272	272
Власний капітал на кінець періоду		7007	7007	1749	1749	80	80	1383	1383	10219	10219

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про зміни у власному капіталі

Керівник

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
(Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності)

**1. Загальна інформація про Підприємство**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Емісія" (далі — Товариство) первинно зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської ради 13.12.2005р. за №1 103 102 0000 010442.

Офіційне найменування Товариства:

українською мовою:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

скорочено: ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»

російською мовою:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФОНДОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭМИССИЯ»**

скорочено: ООО «ФК «ЭМИССИЯ»

англійською мовою: «FONDOVA KOMPANIYA "EMISIYA" LIMITED LIABILITY COMPANY

скорочено: FK EMISIYA, LLC

Юридична та фактична адреса Товариства: 69006, м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд.6, кв.39.

Ідентифікаційний код юридичної особи — 33961297

Дата державної реєстрації — 13.12.2005р.

Країна реєстрації — Україна.

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. Складає 7 007 001, 00 гривня (Сім мільйонів сім тисяч одна гривня 00 копійок).

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://fk-emisia.uafin.net/>

Адреса електронної пошти [emission@pat.ua](mailto:emission@pat.ua)

Телефон/факс (061) 222-11-40, 222-52-82

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників Товариства – вищий орган;
- Директор Товариства – одноособовий виконавчий орган;

**Характеристика основних напрямків діяльності**

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку цінних паперів:

1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, зокрема:
  - андеррайтинг;
  - брокерська діяльність;
  - дилерська діяльність;
2. Надання консалтингових послуг власникам цінних паперів.
3. Депозитарна діяльність депозитарної установи.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

**Види діяльності Товариства за КВЕД:****66.12** Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**64.99** Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.**66.19** Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення**Учасники**

Станом на 31 грудня 2021 та станом на 31 грудня 2020 років учасниками Товариства є:

Учасники Товариства:	31.12.21	31.12.20
	%	%
Фізична особа	14,7	14,7
ТОВ «ЕМІСІЯ»	59,3	59,3
ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР»	26	26
<b>Всього</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Кількість працівників складала станом на:

31 грудня 2021 р. 8 осіб

31 грудня 2020 р. 9 осіб

**Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство**

Товариство діє на підставі Статуту, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Професійна діяльність на ринку цінних паперів здійснюється виключно на підставі ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме:

– ліцензія АЕ №286520 від 08.10.2013 року - ліцензія на провадження депозитарної діяльності на фондовому ринку;

– ліцензії, видані рішенням НКЦПФР №194 від 23.02.2016 року - на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

28.02.2006р. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Свідоцтво ДКЦПФР, реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) №810 від 28.02.2006р.).

Товариство є членом Професійної асоціації реєстраторів і депозитаріїв (Свідоцтво про членство №310 від 12.10.2013р.), що здійснює свою діяльність відповідно до Статуту та Правил ПАД.

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку. За останній рік незважаючи на економічну кризу в Україні діяльність Товариства була досить стабільною. В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Товариство не є учасником небанківської фінансової групи.

Кінцевим бенефіціаром та контролером є - Василенко Андрій Олексійович (громадянин України).

Товариство не має дочірніх підприємств, але є дочірнім підприємством відносно ТОВ «ЕМІСІЯ» (код ЄДРПОУ : 36802887, резидент України); Вид діяльності : 70.22 Консультування з питань комерційної

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

діяльності й керування. Місцезнаходження : Україна, 69006, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Незалежної України, будинок 6, квартира 40. ТОВ «ЕМІСІЯ» та ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» знаходяться під спільним контролем кінцевого бенефіціара.

Товариство не відноситься по підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**Система оподаткування**

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, та не є платником ПДВ на підставі підпункту 196.1.1 пункту 196.1 статті 196 Податкового кодексу України.

**2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

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

**Концептуальна основа фінансової звітності.** Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

**Застосування МСФЗ.** Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2012 року.

Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю, що відповідає вимогам МСФЗ 10 в зв'язку з тим, що Товариство не випускає боргові інструменти або інструменти капіталу які відповідно не перебувають в обігу на публічному ринку (внутрішній або зарубіжній фондовій біржі або позабіржовому ринку, включаючи місцевий та регіональний ринки).

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по всім наданим в звітності періодам, якщо не вказано інше. У звітному періоді облікова політика не змінювалась, бо зміни (коригування) МСФЗ поточного року не вплинули на суттєві облікові політики Товариства.

Фінансова звітність за 2021 рік складена на підставі таксономії МСФЗ.

**Функціональна валюта та валюта подання.** Річна фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

**Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому**

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі та нестабільність фондового ринку України. Економічна стабільність Товариства більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Епідемія COVID-19 та карантин, пов'язаний з цим привели до істотного уповільнення української економіки. Політична криза в Україні та відсутність вагомих кроків у напрямку реформ вже призводять до ризику втратити інвестиції. На тлі непрацюючого фондового ринку в Україні пандемія ще більше вдарила по фінансовому сектору економіки та на підприємства такого виду діяльності яким займається ТОВ «ФК Емісія». Введені обмежувальні заходи в різних країнах та в Україні негативно вплинули практично на всі галузі, пов'язані з споживчою активністю: туризм, торгівля, громадське харчування, розваги та інші. В умовах карантину люди витрачають і пересуваються менше. Учасники торгів стали позбуватися від акцій авіакомпаній, нафтовиків, виробників споживчої електроніки і інших компаній, чекаючи падіння виручки і доходів. Індeksi провідних світових бірж обвалилися. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Наразі керівництво компанії констатує, що доходи основної діяльності в 2021 році зменшилися на 14% (на 182 тис. грн.) та відповідною реакцією було максимально допустима економія витрат, пов'язаних з управлінням компанії з метою утримання достатнього рівня прибутковості та платоспроможності. Незважаючи на це загальна сума операційних витрат все ж таки зросла на 201 тис. грн. Загальна прибутковість діяльності в 2021р. зменшилась: товариством отримано прибутку менше на 197 тис. грн. В 2021 році компанія скоротила види діяльності – відмовилась від здійснення операцій з торгівлі цінними паперами (анульовано ліцензію – 17.06.2021р). Це не спричинило суттєвого впливу на діяльність в зв'язку з тим, що зазначений вид діяльності не був достатнім чином розвинений та не надавав Товариству суттєвих доходів. Товариство на протязі 2021 року проводило перегляд справедливої вартості наявних активів та зобов'язань з метою визначення ймовірної вартості їх в умовах пандемії. Так за 2021р. було проведено знецінення дебіторської заборгованості в сумі 253 тис. грн. (що було відображено в складі витрат на нарахування резерву очікуваних збитків).

Вартість інших активів та зобов'язань на думку керівництва не зазнали суттєвого впливу цих факторів.

Масовий вихід нерезидентів та відсутність суттєвих інвестицій спровокував девальвацію гривні. 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 ТОВ «ФК Емісія» в майбутніх періодах.

Результати аналізу впливу негативних факторів підтвердили здатність Товариства подолати наслідки COVID-19 без загрози переривання діяльності на період 2021 року та на протязі подальших 12 місяців.

Інший виклик, який отримало Товариство вже після завершення періоду для складання фінансової звітності за 2021 рік – це військовий напад Росії на Україну з 24 лютого 2022 року по теперішній час. Офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій. Керівництво не призупинило діяльність підприємства, але здебільшого працівники переведені в режим дистанційної роботи. Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Загальний підхід майбутньої діяльності Товариства майже не зміниться. Очікується дещо зменшення суми доходів, але це не буде суттєвим впливом на безперервну діяльність.

Керівництвом застосовано всіх необхідних заходів щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період та за період після дати балансу (особливо під час воєнних дій) таких фактів Товариство не мало.

Проведення бойових дій в Україні які тривають і на час надання цієї фінансової звітності призводить до суттєвого погіршення загального економічного стану та поглиблення кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить в першу чергу від тривалості військової агресії Російської Федерації проти України, а також сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені на протязі всього воєнного періоду та після нього. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оціненими.

### 3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

#### Основні засоби

До основних засобів відносити матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує **6000 гривень**.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення - за **моделлю собівартості** відносно наступних класів основних засобів: машини та обладнання, транспортні засоби, інші засоби. За класом основних засобів «будівлі та споруди» - використовується **модель за переоціненою вартістю**.

Переоцінки Товариство проводить з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. В звітному році керівництво не визначило факторів, які б суттєво змінювали справедливу вартість необоротних активів групи «будівлі та споруди». Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів або відокремлена його частина. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується протягом терміну корисного використання із застосуванням **прямолінійного методу** щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкту основних засобів в експлуатацію, і припиняється для цілей податкового обліку на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, дообладнання, консервації і інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації.

На землю амортизація не нараховується. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Мінімальні строки корисного використання основних засобів:

*Групи (класи основних засобів)*

*Мінімальний строк корисного  
використання, років*

Група 3 - будівлі

20

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

споруди	15
передавальні пристрої	10
Група 4 — машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
Група 5 — транспортні засоби	5
Група 6 — інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Група 8 — багаторічні насадження	10
Група 9 — інші основні засоби	12
Група 10 — бібліотечні фонди	-
Група 11 — малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Група 12 — тимчасові (нетитульні) споруди	5
Група 14 — інвентарна тара	6

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята рівною нулю.

**Подальші витрати.** Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

**Нематеріальні активи**

Товариство визначає в якості нематеріального активу витрати на ліцензії на здійснення діяльності.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Так, в 2021р. було припинено визнання ліцензії, та віднесено вартість на витрати діяльності - 3 тис.грн.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Для оцінки нематеріальних активів після первинного визнання застосовувати модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу необхідно відображати за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накоплених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу. На нематеріальні активи щодо яких термін користування визначений як безмежний (ліцензії) амортизація не нараховується.

**Запаси**

## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

### **«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси враховуються за однорідними групами:

- основні матеріали, що використовуються процесі надання професійних послуг (конверти, поштові марки, папір);
- допоміжні матеріали, що використовуються процесі надання професійних послуг.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості (історичній вартості).

Згідно п.9 МСФЗ 2 запаси оцінюються по меншій з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

При списанні у разі вибуття собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

#### ***Грошові кошти і їх еквіваленти***

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та кошти на поточних рахунках у банках.

Грошовими коштами визначаються високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість.

Грошові кошти, на які має місце обмеження щодо їх використання, відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

#### ***Операції в іноземній валюті***

Для обліку операцій з валютними коштами застосовується МСФЗ 21 «Вплив змін валютних курсів». Згідно вимоги МСФЗ 21 встановлена для підприємства функціональна валюта грошова одиниця України – гривня, і оцінюються результати діяльності і фінансове становище в цій валюті.

Операція в іноземній валюті відображається після первинного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс НБУ між функціональною валютою і іноземною валютою на дату операції.

Визначення курсової різниці по монетарних статтях в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції і на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

У разі здійснення операцій з продажу іноземної валюти до складу доходів або витрат відповідно включається позитивна або негативна різниця між доходом від продажу і балансовою вартістю такої валюти.

#### ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом. Визнається і відображається на балансі дебіторська заборгованість у разі, коли Товариство стає стороною контрактних зобов'язань і, як наслідок, має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. Дебіторська заборгованість (ДЗ) і позики виділяються в окремий клас фінансових активів і визначаються як «непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку».

В балансі дебіторську заборгованість визнається за такими видами:

- заборгованість за договорами на продаж цінних паперів по замовленню клієнта;
- заборгованість за договорами надання професійних послуг;
- заборгованість по господарчим операціям (такі як: аванси видані, передплата по податковим платежам, орендні платежі, комунальні платежі, розрахунки на послуги обслуговування управління, тощо);

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- інша заборгованість (в тому числі, але не виключно фінансові розрахунки за придбані цінні папери, придбання фінансових інвестицій та інше).

По кожному контрагенту облік заборгованості ведеться у розрізі договорів.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється по справедливій вартості (вартості операції), включаючи витрати по здійсненню угоди, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість (довгострокова) оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Знецінення дебіторської заборгованості визначається у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 9: визнається знецінення фінансових активів в сумі очікуваного кредитного збитку. У відповідності до МСФЗ 9 Товариство застосовує спрощений метод розрахунку резерву. При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь термін дії фінансового активу. Це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, яка застосовується до групи фінансових активів.

ОКЗ за весь термін і 12-місячні ОКЗ розраховуються або на індивідуальній основі, або на груповій основі, в залежності від характеру базового портфеля фінансових інструментів. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

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

Позики та дебіторська заборгованість, які не котируються на активному ринку, фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, яка безпосередньо відноситься до здійснення угоди. Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій, відсотки.

Не підлягають дисконтуванню прострочені зобов'язання і сумнівні дебіторські заборгованості. Навіть якщо за договором ці заборгованості довгострокові, але терміни погашення, встановлені в договорі (в тому числі продовжені або відкладені), вже пройшли.

Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості, оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Адже, як правило, отримання і погашення позики відбувається в одному звітному періоді, фінансовий результат операції не змінюється.

Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість, яка має довготривалий термін погашення (більше 12 місяців) необхідно оцінити за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

В разі якщо довгострокова дебіторська або кредиторська заборгованість передбачає періодичне нарахування відсотків, то під час проведення визначення теперішньої вартості, проводиться аналіз доцільності відображення в показниках фінансової звітності відхилень від визначення цієї вартості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

В разі якщо відхилення не є суттєвими, дані розрахункової вартості не відображаються у показниках прибутку/збитку. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

**Зобов'язання**

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнається лише тоді, коли актив отриманий, або коли Товариство має безвідмовну угоду придбати актив. По кожному контрагенту ведеться облік у розрізі договорів (рахунків).

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

**Облік оренди**

Договір є орендою, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію (параграф 9 МСФЗ 16). Актив зазвичай ідентифікується тим, що він явно вказаний у договорі (параграф Б13 МСФЗ 16).

В угодах, за якими Товариство виступає орендарем застосовуються спрощення передбачені МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

(1) короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта;

(2) оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним.

Якщо Товариство визначило окремі угоди, щодо яких використовує спрощення практичного характеру, то тоді об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду.

Орендне зобов'язання первісно визнається як теперішня (продисконтрована) вартість орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. В орендне зобов'язання не включаються орендні платежі, сплачені авансом до визнання активу права користування, оскільки вони сплачені, то й не є зобов'язанням.

Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендні платежі отримані по договорам операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати на пропорційно-тимчасовій основі протягом відповідного періоду оренди. У разі надання в операційну оренду майна Товариства, суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів за умовами договору.

**Виплати працівникам**

Оплата праці проводиться відповідно до колективного договору Товариства, наказами та розпорядженнями Керівництва і вимогами МСБО19.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.



## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

### **«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Щодо сум, очікуваних до виплати в якості премій або в рамках короткострокового плану виплати премій або участі в прибутках, визнається зобов'язання, якщо у Товариства є чинне юридичне або передбачається сформоване зобов'язання з виплати відповідної суми, що виникло в результаті здійснення співробітником своєї трудової діяльності в минулому, і величину цього зобов'язання можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

#### **Фінансові інструменти**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%;
- векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти Товариства при первісному визнанні визначаються на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються ці інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків та продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових інструментів при первісному визнанні залежить від договірних умов і бізнес-моделі, використовуваної для управління інструментами. Фінансові інструменти первісно оцінюються за справедливою вартістю, включаючи або виключаючи витрати на угоду, крім випадків, коли фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за СВІЗ. Торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною угоди.

*Справедлива вартість* – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірна вартість таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності відкритих котирувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дискontованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

#### **Знецінення**

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, а також зобов'язаннями з надання позик і договорами фінансових гарантій. Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 365 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше. Під час складання фінансової звітності керівництво оцінило кредитний ризик наявних фінансових активів та не виявило зазначених критеріїв.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;  
б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);

в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;

г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

**Облік умовних зобов'язань**

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоймовірною.

**Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню. Залежно від того, що передбачено договором комісії, брокерська винагорода нараховується як окремий платіж або утримується з сум, отриманих від продажу ЦП клієнта. Суму комісійної винагороди Товариство списує на доходи від реалізації робіт і послуг.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту (вкладу (депозиту)) або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим

## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

### **«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

#### **Фінансові витрати**

У бухгалтерському обліку до фінансових витрат належать витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями, а саме :

- проценти за користування короткостроковими і довгостроковими позиками банків, банківським овердрафтом;

- проценти за векселями виданими, амортизація дисконту;

- дисконт за облігаціями, амортизація інших знижок, пов'язаних із позиками;

- проценти за оренду активів (МСФЗ 16).

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. При цьому капіталізуються фінансові витрати як безпосередньо пов'язані, так і безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація не проводиться коли запозичення призначаються виключно для фінансування виготовлення або придбання некваліфікаційних активів, то нараховані фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, за який їх було нараховано.

До витрат на створення кваліфікаційного активу належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та інші витрати, які включаються до собівартості такого активу відповідно до стандартів бухгалтерського обліку. При розрахунку суми фінансових витрат, які капіталізуються, необхідно визначити витрати на створення кваліфікаційного активу та норму капіталізації фінансових витрат. Сума фінансових витрат на створення кваліфікаційного активу, яка включається до розрахунку, залежить від того, пов'язані чи не пов'язані безпосередньо запозичення підприємства зі створенням кваліфікаційного активу.

#### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток» та складаються із сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Підприємство відповідно до р.ІІІ Податкового кодексу України у 2015 році прийняло рішення не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу ІІІ ПКУ у зв'язку з тим, що річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Згідно до МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників підприємства і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаних сторін.

До пов'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

**4. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення**

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 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.	01 січня 2022 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Товариство не займається виробництвом основних засобів, під час яких актуальні витрати на тестування та виробництво зразків. Тому ми не очікуємо впливу таких поправок на показники звітності в подальших періодах.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені 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;	1 січня 2022 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Діяльність не передбачає виникнення непередбачуваних ризиків під час виконання умов договорів. Товариство застосовує заходи щодо зміни

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

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
	i (b) 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.				облікових процесів для випадків виявлення обтяжливих угод та відповідний облік.
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 посилатися 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 посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу.	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (a) 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 (a) 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 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї	1 січня 2022 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу.	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

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
	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.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 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.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>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.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.
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	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	Дозволено -	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

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
	орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				
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	Товариство буде використувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.
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 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. розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство буде використувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації	Поправки включають: Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство буде використувати поправки за	Зміна в обсягу розкриття інформації

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. Р. датою їх вступу	Вплив поправок
(IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Додавання керівництва 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 обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. 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.</p>				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>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.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Зміна в обсягу розкриття інформації.
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>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</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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
	<p>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.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(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:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(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;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>				вплив зазначена поправка.
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• 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</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство не буде використовувати ці поправки бо не займається таким видом діяльності	не вплине.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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
	за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 <ul style="list-style-type: none"> <li>•Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>•Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>				
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	Товариство буде використовувати поправки за датою їх вступу	Товариство не планує на даний час операцій, на які буде здійснювати вплив зазначена поправка.

**5. Істотні облікові судження, оцінені значення і допущення**

**Оцінки та припущення**

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

**Зменшення корисності основних засобів**

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

**Строки корисного використання основних засобів**

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. не відбулось змін строків корисного використання об'єктів основних засобів.

**Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості**

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу власної історичної інформації. У відповідності до МСФЗ 9 Товариство застосовує спрощений метод розрахунку резерву. При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь термін дії фінансового активу. Це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, яка застосовується до групи фінансових активів.

На кінець року, що закінчився 31 грудня 2020р., за торговою дебіторською заборгованістю нарахований резерв у сумі 395 тис. грн. Рух резерву щодо дебіторської заборгованості протягом 2021 року: донараховано — 253 тис. грн.; списано з резерву прострочена заборгованість — 98 тис. грн.; погашення раніше списаної дебіторської заборгованості на резерв — 32 тис. грн. Сума резерву на 31.12.2021р. склала – 519 тис.грн.

**6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**Методики оцінювання та вихідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю** (інформація, передбачена параграфами 91 та 93 МСФЗ 13)

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

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом 2021р. не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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		
	Дата оцінки	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Інвестиції в	-	-	-	-	1646	0	1646	1646	0

Тис.грн.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

капітал (частки) господарських товариств								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

*Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У Товариства протягом 2021р. відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в банках);
- інші фінансові активи, включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:

- короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
- кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
- інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

**Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки**

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю

Найменування статті	тис.грн.			
	Станом на 31.12.20р.		Станом на 31.12.21р.	
	історична вартість	справедлива вартість	історична вартість	справедлива вартість
<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти в т.ч.:	169	169	1091	1091
- кошти на рахунках в банку та готівка	169	169	1091	1091
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1168	1168	1524	1524
резерв очікуваних кредитних збитків		(-395)		(-519)
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	7	7	21	21
інша поточна дебіторська заборгованість	600	600	1280	1280
<b>Усього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>	1944	1549	3916	3397
<b>фінансові зобов'язання:</b>				
- кредиторська заборгованість- поточна	165	165	136	136

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

поточні забезпечення	175	175	181	181
<b>Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>	<b>340</b>	<b>340</b>	<b>317</b>	<b>317</b>

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (тис.грн.)**

**7.1. Дохід від реалізації**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації послуг зберігача (депозитарної установи)	1311	1332
Дохід від реалізації послуг з брокерського обслуговування	6	166
Дохід від реалізації інших послуг (в т.ч. консалтингових послуг власникам цінних паперів)	-	-
Дохід від реалізації цінних паперів	-	1
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1317</b>	<b>1499</b>

В 2021р. Товариство анулювало ліцензію на здійснення дилерської діяльності з торгівлі цінними паперами (17.06.2021р). В 2021р. товариство не отримувало доходів та відповідно відсутні витрати від цієї припиненої діяльності. Активи за цим видом діяльності на балансі відсутні. За 2020р. прибуток від припиненої діяльності складав 0 тис.грн.

**7.2. Собівартість реалізації**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізованих послуг	309	266
Собівартість реалізованих цінних паперів	-	1

**7.3. Адміністративні витрати**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	318	307
Послуги зв'язку, кур'єра	10	4
Послуги банку	8	8
Інші послуги	176	54
Амортизація основних засобів	137	149
Членські внески	15	15
нарахування резерву відпусток	48	68
Матеріальні витрати	57	28
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>769</b>	<b>633</b>

**7.4. Інші операційні доходи і витрати**

<b>Інші операційні витрати</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Знецінення дебіторської заборгованості в сумі очікуваного кредитного збитку	253	234
Збиток від операційної курсової різниці	1	-

**7.5. Інші операційні доходи**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
--	-------------	-------------

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Погашення раніше списаної дебіторської заборгованості	32	7
Дохід від операційної курсової різниці	-	2
Дохід від надання послуг оренди приміщення	12	12
Разом	44	21
<b>7.6. Інші доходи</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від продажу фінансових інвестицій	72	-
Разом	72	-
<b>Інші витрати 2020</b>	<b>2021</b>	
Перегляд справедливої вартості фінансових інвестицій		53
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	6	
Інші	4	1
Разом	10	54
<b>7.7. Витрати з податку на прибуток</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
поточні витрати з податку на прибуток	16	60

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2021 році встановлена на рівні 18 %. Звітним періодом з податку на прибуток є рік. Податок нараховується за результатами календарного року.

Підприємство відповідно до р.ІІІ Податкового кодексу України з 2015 року прийняло рішення не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу ІІІ ПКУ у зв'язку з тим, що річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень.

**7.7.1. Прибуток (збиток)**

Прибуток (збиток) після оподаткування	2021	2020
	75	272

**7.8. Основні засоби та нематеріальні активи**

За вартістю	Основні засоби	Нематеріальні активи
-------------	----------------	----------------------

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Машини та обладнання, інші НМА	Будинки та споруди (нежитлове приміщення)	(комп'ютерні програми, ліцензії на право здійснення діяльності)
<b>31 грудня 2019 року- Чиста балансова вартість</b>	<b>744</b>	<b>6584</b>	<b>12</b>
Надходження	10*	-	
Вибуття	-26	-	- 4*
Нарахування амортизації	-41	-67	
<b>31 грудня 2020 року- Чиста балансова вартість</b>	<b>687</b>	<b>6517</b>	<b>8</b>
Надходження	19	-	-
Вибуття	-	-	-3
Нарахування амортизації	-76	-67	-
<b>31 грудня 2021 року- Чиста балансова вартість</b>	<b>630</b>	<b>6450</b>	<b>5</b>

\* Примітка:

У 2019 році було придбано основний засіб вартістю 6 тис. грн. та на 4 тис. грн. була проведена рекласифікація програмного забезпечення зі складу нематеріальних активів до складу основних засобів згідно МСФЗ 16 "Основні засоби".

В складі рахунку 103 «Будівлі та споруди» враховано 2 об'єкти нерухомості за справедливою вартістю:

приміщення	справедлива вартість	нарахований знос	балансова вартість
Вбудоване нежитлове приміщення №273 м.Київ	4742,4	158	4584
Офісне приміщення : м.Запоріжжя вул. Незалежної Укр.,6 107	1963,6	98	1866
Разом	6706	256	6450

В 3 кварталі 2017р. згідно із договором на проведення незалежної оцінки №69-17 від 15.08.2017р. з метою прийняття майнових рішень суб'єктом оціночної діяльності виконана незалежна оцінка основного засобу по групі "будівлі та споруди" - нежитлового приміщення станом на 29.09.2017р. Використані методичні підходи- порівняльний методичний підхід. Величина ринкової вартості об'єкта оцінки склала 1947291,00 грн. Дооцінка первісної вартості об'єкта проведена на суму 1764 тис.грн., дооцінка зносу — 15 тис.грн.

У 2018 році до складу основних засобів зараховано нежитлове приміщення - вбудоване нежитлове приміщення №273, що розташоване на першому поверсі багатоквартирного вісімнадцяти-поверхового житлового будинку за адресою: м.Київ, Солом'янський район, вул. Патріарха Мстислава Скрипника, буд.48-А. Справедлива вартістю визначена в сумі 4 742 тис. грн. на дату здійснення придбання активу. Зазначений актив був отриманий внаслідок виходу із статутного капіталу ТОВ «Айпіо-Сервіс».

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Повністю зношені основні засоби станом на 31.12.2021р. складають – 37,5 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- Активів, класифікованих як утримані для продажу або включених до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувані для продажу;
- Придбань в результаті об'єднання бізнесу;
- Чистих курсових різниць, що виникають при переведенні фінансової звітності з функціональної валюти в іншу валюту подання;
- Сум компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Товариство має власну нерухомість у м.Запоріжжя та м. Київ, яка не знаходиться в зоні воєнних дій, інформації щодо нанесення збитку зазначеної нерухомості Керівництво наразі не має.

**7.9. Довгострокові та поточні фінансові інвестиції**

Станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» не утримує довгострокові або поточні фінансові інвестиції.

Частка в корпоративних правах ТОВ « Айпію-сервіс» (яка була врахована станом на 31.12.20р.) в сумі 1646 тис.грн. зменшилась станом на 31.12.2021р. на підставі наступної операції:

Протоколом зборів від 18.05.21р. було прийнято рішення про частковий вихід зі складу учасників ТОВ Айпію-сервіс на суму 1640 тис.грн. На протязі року ТОВ Айпію-сервіс сплатило грошові кошти в сумі 1599 тис.грн. на банківський рахунок Товариства. Залишок заборгованості – 41 тис.грн. буде погашено в 2022 році.

Залишок цієї інвестиції в сумі 72тис.грн. ( частка участі – 83,7%) була продана по договору від 22.12.21р. фізичній особі ( Хайруліна М.О.). Кошти були отримані на банківський рахунок Товариства повністю.

**7.10. Запаси**

	2021	2020
Поштові марки	112	134
Офісний папір	4	8
Канцтовари	13	10
<b>Всього запасів</b>	<b>129</b>	<b>152</b>

Сума запасів, визнаних як витрати протягом 2021 року складає 57 тис. грн. Запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань протягом 2021 року не було.

**7.11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість**

	2021	2020
Торгівельна дебіторська заборгованість (за депозитарні послуги)	1479	1123
Резерв очікуваних кредитних збитків	(519)	(395)
Гарантійні забезпечення	45	45
<b>Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості</b>	<b>1005</b>	<b>773</b>

Торгівельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. складається із сум заборгованості за послугами депозитарної установи. Структура заборгованості наступна:



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Найменування контрагента	отримано доходу	%	Сума торговельної заборгованості, тис.грн.	%
депоненти - юридичні особи (60 осіб)	314,1	23,85%	325,5	22%
в т. ч. найбільш крупний - ПАТ Расвет -16,4	16,4		8	
Тітан Трейд, ТОВ	5		16	
депоненти - фізичні особи (176 осіб)	104,5	7,93%	125,5	8%
в т. ч. найбільш крупний Аблямiтов Алет Ескендерович	11,5		0,6	
<b>Емітенти - 73 юр. особи</b>	<b>698,60</b>	<b>53%</b>	<b>840,6</b>	<b>57%</b>
в т. ч. найбільш крупний Запоріжбудмаш, ПРАТ 01234970	12		14	
АЗОВ-2000, ПАТ	11		32	
Інші контрагенти, в т.ч.	199,80	15%	187,4	13%
разом	1317	100,00%	1479	100%

Протягом 2021 року за рахунок резерву списано 98 тис. грн. простроченої торговельної дебіторської заборгованості.

**Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб:**

	2021	2020
ТОВ "Емісія" за депозитарні послуги згідно договору про обслуговування рахунків у ЦП	1	1
ТОВ "Корпоративний секретар" за депозитарні послуги згідно договору про обслуговування рахунків у ЦП	1	1

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані. Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 р. становив 519 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. — 395 тис. грн. Рух резерву щодо дебіторської заборгованості протягом 2021 року: донараховано — 253 тис. грн.; списано з резерву прострочена заборгованість — 98 тис. грн.; погашення раніше списаної дебіторської заборгованості на резерв — 32 тис. грн.

**Сума іншої поточної заборгованості враховує:**

контрагент	сумма на 31.12.21	призначення заборгованості
Василенко Андрій Олексійович (2778001613)	1239	поворотна позика
АЙПО-СЕРВІС, ТОВ 23796438	41	залишок заборгованості при зменшенні статутного фонду
разом	1280	

в тому числі:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	2021	2020
<b>Аванси видані</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість (пов'язаних осіб), у т.ч:</b>	<b>1239</b>	<b>600</b>
- видана короткострокова зворотня безвідсоткова фінансова позика Василенко А.О. (строк повернення - до 10.03.2021р.)	-	600
- видана короткострокова зворотня безвідсоткова фінансова позика Василенко А.О. (строк повернення - до 25.07.2022р.)	889	600
- видана короткострокова зворотня безвідсоткова фінансова позика Василенко А.О. (строк повернення - до 25.07.2022р.)	189	

Торгова та інша дебіторська заборгованість представлена великою кількістю контрагентів, що працюють в різних галузях і географічних сегментах. Товариство реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента, контроль авансових платежів, заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямами тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців і їх фінансових гарантів, а також продавців товарів і послуг, що діють на умовах передоплати. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Товариство мінімізує кредитний ризик за допомогою розподілу його на велику кількість контрагентів, а також застосовує інструменти торгового фінансування. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику і складає 3397 тис. грн. в 2021р. (в 2020 – 1549 тис. грн.).

**7.12. Грошові кошти**

рахунки в банках та касі у національній валюті, тис. грн  
Рахунок у банку в іноземній валюті, тис. грн  
всього грошові кошти, тис.грн

	2021	2020
рахунки в банках та касі у національній валюті, тис. грн	1079	156
Рахунок у банку в іноземній валюті, тис. грн	12	13
всього грошові кошти, тис.грн	1091	169

	Сальдо на 31.12.21
облік залишків по наступним банкам	
АТ «Укрсиббанк»	38,2
ПАТ «КРЕДОБАНК»	1031,4
Разом розгорнуте	1069,6

Станом на 31.12.2021р. на валютному рахунку обліковується сума 454,77 дол. США, що на дату балансу еквівалентно 12405.31 грн. Станом на кінець звітного року отримано збиток від операційної курсової різниці у сумі 446,72 грн. (за рахунок зміни курсу валюти з 28,26050 грн. за 1 дол. США 27,2782 на 34рн..).

Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку у банку у національній валюті враховуються грошові кошти у вигляді невиплаченої суми дивідендів власникам цінних паперів (депонентам), що не звернулись до депозитарної установи. Зазначена сума отримана від емітента (клієнта депозитарної установи) через Центральний депозитарій для подальшої її виплати депонентам, та складає на 31 грудня

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

2021 року 63 тис. грн.. Таким чином, дана сума не є власністю депозитарної установи ТОВ «ФК «Емісія», обмежена у використанні та є транзитною.

**7.12.1.** У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у статті **«Інші надходження»** в результаті операційної діяльності за **2021 рік** відображено суму **3295 тис. 35грн.**, а саме:

- отримані грошові кошти у вигляді доходів за цінними паперами, що надійшли від емітента через Центральний депозитарій — 3294 тис. 35грн.;
- дохід від операційної курсової різниці – 1 тис. 35грн..

**7.12.2.** У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у складі статті **«Інші платежі»** в результаті операційної діяльності за **2021 рік** відображено суму **3316 тис. 35грн.**, а саме:

- виплачені грошові кошти у вигляді доходів за цінними паперами власникам, що надійшли від емітента через Центральний депозитарій — 3294 тис. 35грн.;
- інші — 22 тис. 35грн..

**7.12.3.** У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у статті **«Інші надходження»** в результаті інвестиційної діяльності за **2021 рік** відображено суму **1599 тис. 35грн.**, а саме:

- частковий вихід зі складу учасників ТОВ «Айпіо-сервіс» — 1599 тис. 35грн..

**7.12.4.** У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у складі статті **«Інші надходження (вибуття) грошових коштів»** в результаті фінансової діяльності за **2021р.** відображено суму **-639 тис.грн.**, а саме:

- повернення короткострокової безвідсоткової фінансової позики Василенко А.О. — 600 тис. 35грн..
- надання короткострокової безвідсоткової фінансової позики Василенко А.О. — 1239 тис. 35грн..

**7.13. Статутний капітал**

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. складає 7 007 001,00 гривень (Сім мільйонів сім тисяч одна гривня 00 копійок).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020р. склад учасників Товариства такий:

Учасники Товариства:	31.12.2021	31.12.20
	%	%
Фізична особа	14,7	14,7
ТОВ «ЕМІСІЯ»	59,3	59,3
ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР»	26	26
<b>Всього</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Всі засновники Товариства є резидентами України.

**7.14. Резервний капітал**

Резервний капітал сформований на підставі Статуту Товариства з нерозподіленого прибутку минулих періодів, що утворився на дату переходу на МСФЗ та на дату складання балансу.

	2021	2020
Резервний капітал	94	80

Резервний капітал щорічно формується по 5% від отриманого чистого прибутку, але не більше 25 % від розміру статутного фонду.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Протягом 1 кварталу 2021 року відбулось збільшення резервного капіталу на 14 тис. грн. в порівнянні з попереднім роком за рахунок відрахування частини отриманого чистого прибутку (протокол б/н від 31.03.2021). В 2020 році резервний капітал було збільшено на 27 тис. грн.

**7.15. Капітал у дооцінках** на кінець 2021р. складає 1749 тис.грн. – дооцінка основного засобу — нежитлового приміщення товариства на дату 29.09.2017р.

**7.16. Нерозподілений прибуток** на 31.12.2021р. склав 1444 тис.грн, тобто нерозподілений прибуток за 2021 рік збільшився на 61 тис.грн. (збільшився за рахунок прибутку за 2021 рік на 75 тис.грн, зменшився через відрахування до резервного капіталу — 14 тис.грн.).

Таким чином, **власний капітал** товариства на 31.12.2021 р. складає 10294 тис.грн.

**7.17. Довгострокові та поточні забезпечення (Резерв відпусток)**

	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Довгострокові забезпечення	-	-
Поточні забезпечення	181	175

Протягом 2021р. було використано 43 тис.грн. забезпечень.

Резерви на додаткове пенсійне забезпечення, на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні – не створюються.

**7.18. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Торгівельна кредиторська заборгованість	14	12
Розрахунки з бюджетом	21	63
Інші поточні зобов'язання*	81	76
Розрахунки зі страхування	5	2
Розрахунки з оплати праці	15	12
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>136</b>	<b>165</b>

\* Інші поточні зобов'язання у сумі 76 тис.грн. станом на 31.12.2020р. включають:

- заборгованість за перерахованими дивідендами від Емітентів через Центральний депозитарій, що залишились не виплаченими Депонентам (клієнтам) через не звернення їх до Товариства – Депозитарної установи — 63 тис.грн.

- заборгованість за авансами одержаними — 13 тис.грн.

\* Інші поточні зобов'язання у сумі 81 тис.грн. станом на 31.12.2021р. включають:

- заборгованість за перерахованими дивідендами від Емітентів через Центральний депозитарій, що залишились не виплаченими Депонентам (клієнтам) через не звернення їх до Товариства – Депозитарної установи — 69 тис. 36рн..

- заборгованість за авансами одержаними — 12 тис. 36рн..

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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
Торгова та інша кредиторська заборгованість	42	60	238	-		340
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-		-
<b>ВСЬОГО</b>	<b>42</b>	<b>60</b>	<b>238</b>	<b>-</b>		<b>340</b>

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
Торгова та інша кредиторська заборгованість	98	17	202	-	-	317
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
<b>ВСЬОГО</b>	<b>98</b>	<b>17</b>	<b>202</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>317</b>

Сума кредиторської заборгованості в основному є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість відсутній. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

**Звітність за сегментами**

Товариство має два основних сегмента: надання професійних фінансових послуг та реалізація ЦП (яка з 2021р. класифікована як припинена діяльність). Сегмент «Інші» включає орендні платежі та інвестиційну діяльність. Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

показник	Реалізація ЦП (припинена діяльність)	Депозитарні послуги	Інша діяльність	показники, які не відносяться до сегментів	тис.грн..
					дані за період, який закінчився 31.12.2021р.
Дохід від реалізації		1317	-	-	1317
Фінансові доходи	-	-	72	-	72
інший дохід	-	32	12	-	44
<b>Всього доходи</b>	<b>-</b>	<b>1349</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>1433</b>
Собівартість	-	309	-	-	309
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	1023	10	-	1033
<b>Всього витрати</b>	<b>-</b>	<b>1332</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>1342</b>
Амортизація (довідково)					
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>74</b>	<b>-</b>	<b>91</b>
Сукупний дохід	-	-	-	-	-
<b>Сегментні активи:</b>					
Вартість активів		9331	1280		10611
Дебіторська заборгованість		2306	1280		3586
<b>Сегментні зобов'язання</b>		<b>317</b>			<b>317</b>

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість.

## 8. Розкриття іншої інформації

### Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

Керівництво Товариства визнає, що у нестабільному ринковому середовищі діяльність Товариства пов'язана з ризиками і може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, процентний ризик, ризик контрагента, ризик дефолту, валютний ризик, ризик ліквідності, ризик ринкової ліквідності, ризик балансової ліквідності, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності» ТОВ «ФК «Емісія», затвердженими Протоколом № б/н від 30.12.2015 року, Наказом директора № 12-30-1 від 30.12.2015 «Про затвердження Положення» (далі – Положення).

**Політика управління ризиками** включає наступне:

*Кредитний ризик* – ризик того, що одна сторона контракту не зможе виконати зобов'язання щодо фінансового інструменту і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість. Інформація по таким активам надана в примітках 6.

Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Джерелом кредитного ризику є фінансові активи:

- Акції, які визнані торговельним портфелем;
- Боргові фінансові активи;
- Грошові кошти;
- Дебіторська заборгованість.

Кредитний ризик підлягає постійному аналізу. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами.

Вплив кредитного ризику є не суттєвим.

*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.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг факторів, які впливають на рівень ринкового ризику та контролює його максимально припустимий розмір.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**  
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
 ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

**Відносні показники ліквідності та платоспроможності ТОВ «ФК «Емісія» за 2021 р.**

№ з/п	Показник	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Абсолютне відхилення (+, -)
1.	Найліквідніші активи (A <sub>1</sub> ), тис. грн	1815	1091	-725
2.	Активи, що швидко реалізуються (A <sub>2</sub> ), тис. грн	1380	2 306	+926
3.	Активи, що реалізуються повільно (A <sub>3</sub> ), тис. грн	152	129	-23
4.	Термінові (негайні) пасиви (П <sub>1</sub> ), тис. грн	165	136	-29
5.	Короткострокові пасиви (П <sub>2</sub> ), тис. грн	-	-	-
6.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ряд. 1 / (ряд. 4 + ряд. 5))	11	8,02	-2,98
7.	Коефіцієнт термінової (критичної) ліквідності ((ряд. 1 + ряд. 2) / (ряд. 4 + ряд. 5))	19,36	24,98	+5,74
8.	Коефіцієнт поточної ліквідності ((ряд. 1 + ряд. 2 + ряд. 3) / (ряд. 4 + ряд. 5))	20,28	25,93	+5,65

**Принципи управління ризиком ліквідності**

Принцип	Сутність
<b>Пріоритет ліквідності</b>	У разі обрання близьких за прибутковістю напрямків інвестування підприємству потрібно обирати більш ліквідні
<b>Аналіз стану ліквідності</b>	Постійний аналіз потреб підприємства в ліквідних засобах є необхідним з метою уникнення як їх надлишку, так і дефіциту
<b>Перевірка готовності</b>	Передбачає планування та прогнозування дій у разі виникнення непередбачуваних і кризових ситуацій
<b>Робота з партнерами</b>	Гнучкі стосунки з основними клієнтами та постачальниками допомагають у разі потреби терміново мобілізувати необхідні ресурси

Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

**Інші фінансові ризики**

*Система внутрішнього контролю.* Система внутрішнього контролю побудована на ряді внутрішніх правил, спрямованих на забезпечення дотримання стратегії Товариства і досягнення таких цілей:

- отримання прибутку;
- надійність і достовірність бухгалтерської та управлінської інформації;
- проведення операцій у відповідності до вимог законодавства, нормативних положень.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

**Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо структури та обсягу капіталу.

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

Товариство дотримується вимог чинного законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2021р. зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами статутний капітал Товариства складає 7007 тис.грн.

Розмір власного капіталу Товариства перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку. Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства склав 7007 тис. грн.

Резервний фонд Товариства створюється відповідно до установчих документів та діючого законодавства.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодакдно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

Показник	Станом на 31.12.21 р.
Регулятивний капітал (тис.грн.)	9697
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	82,47
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	67,59
Норматив абсолютної ліквідності:	9,19
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0
Коефіцієнт покриття операційного ризику	56,2

Товариство дотримується відповідних пруденційних нормативів.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2021 року складає 9697 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 2 690 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу

Рядок	Найменування статті	Тис.грн.	
		Звітний період	Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня	7948	7141
1.1	Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7007	7007
1.2	Розкриті резерви, що створені або збільшені за рахунок нерозподіленого прибутку	-	-
1.2.1	Загальні резерви та резервні фонди, що створюються згідно з законами України	94	80
1.3	Розрахунковий прибуток поточного року (збиток) (прибуток не враховуємо, до підтвердження аудитором)	-	-
1.4	Нерозподілені прибутки минулих років	1369	1111
1.4.1	Нерозподілені прибутки минулих років на початок року	1383	1138
1.4.2	Нерозподілені прибутки минулих років, використані у звітному	(14)	(27)
1.5	Зменшення основного капіталу (сума недосформованих резервів; нематеріальних активів за мінусом суми зносу; капітальних вкладень у нематеріальні активи; збитків минулих та поточних років)	(522)	(407)
1.5.1	нематеріальні активи	(5)	(12)
1.5.2	прострочена дебіторська заборгованість	(517)	(395)
1.5.3	балансова вартість ЦП поза фондовою біржею	-	-
1.5.4	Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч. пролонгована, термін сплати якої не настав	-	-
1.5.5	Відсрочені податкові активи	-	-
2	Капітал 2-го рівня	1749	1749
2.1	Резерви під стандартну заборгованість за кредитними операціями	-	-
2.2	Дооцінка активів	1749	1749
3	Балансова вартість ЦП венчурних фондів	-	-
4	Регулятивний капітал (РК) (стр.1+стр.2-стр.3)	9697	8890

**Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту**

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю Товариством створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)».

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора Товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними. Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2021 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

**Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

Судові позови. Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

Економічне середовище – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

**Персонал та оплата праці**

Середньооблікова чисельність персоналу за 2021 рік складає 8 осіб.

Протягом звітного періоду персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Загальна сума витрат на персонал складає: 355 тис. грн.,

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

включена до складу адміністративних витрат, 193 тис. грн., включена до складу собівартості послуг у Звіті про фінансові результати.

**9. Розкриття інформації про пов'язанні сторони**

До пов'язаних сторін Підприємства відносяться:

- члени провідного управлінського персоналу Товариства та/або близькі родичі таких осіб
- учасники Товариства
- підприємство, що перебуває під контролем Товариства (об'єкт інвестування).

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. є Василенко Андрій Олексійович.

**Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу, тис. грн.**

	2021 р.	2020 р.
<b>Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу:</b>	<b>116</b>	<b>69</b>
- директор Баранова О.А. з 19.09.2019 р.	78	61
- головний бухгалтер Даншанина Н. В.	38	8

**Інформація щодо операції з пов'язаними сторонами протягом 2020 року, тис.грн.**

Перелік пов'язаних сторін	Види здійснених операцій протягом 2020р.	Суми операцій за 2020 рік	Залишки заборгованості станом на 31.12.20р.
Василенко Андрій Олексійович	Виплата заробітної плати	15	-
	Надання поворотної безвідсоткової фінансової позики (договір від 11.03.2020р.) строк погашення — 10.03.2021 р	600	600
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код 36802887)	Надано депозитарні послуги	5	1
	Надано дилерські послуги	1	-
ТОВ «Корпоративний секретар» (код 36803304)	Надано депозитарні послуги	5	1
	Надано дилерські послуги	1	-
ТОВ «АЙПЮ-СЕРВІС» (код 23796438)	Фінансові інвестиції (Уцінка поточних фін. інвестицій)	53	1646
Провідний управлінський персонал	Короткострокові виплати працівникам	69	3

**Інформація щодо операції з пов'язаними сторонами протягом 2021 року, тис.грн.**

Перелік зв'язаних сторін	Види здійснених операцій протягом 2021р.	Суми операцій за 2021 рік	Залишки заборгованості станом на 31.12.21р.
Василенко Андрій Олексійович	Виплата заробітної плати	19	1
	Надання поворотної безвідсоткової фінансової		

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	позики (договір від 26.07.2021р.) строк погашення — 25.07.2022 р	350	350
	Надання короткострокової зворотної безвідсоткової фінансової позики (договір від 30.07.2021р.) строк погашення — 25.07.2022 р	889	889
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код 36802887)	Надано депозитарні послуги	5	1
ТОВ «Корпоративний секретар» (код 36803304)	Надано депозитарні послуги	5	1
ТОВ «АЙПО-СЕРВІС» (код 23796438)	Фінансові інвестиції (отримання грошових коштів за зменшення статутного капіталу)	1640	41
Провідний управлінський персонал	Короткострокові виплати працівникам	116	4

Безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін протягом звітного періоду не було, всі зобов'язання були погашені своєчасно відповідно до укладених договорів. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

### 10. Події після Балансу

Директором ТОВ Фондова компанія «Емісія» надано фінансову звітність до випуску ”“29” червня 2022р.

На дату надання фінансової звітності у Товаристві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

З 24 лютого 2022 року здійснено військовий напад Росії на територію України. Ми звертаємо увагу на питання введення воєнного стану в Україні з 24.02.2022р. на підставі Указа президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р.) Наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчужаються у різноманітних сферах життєдіяльності та функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому. Проведення бойових дій в Україні які тривають і на час надання цієї фінансової звітності призводить до суттєвого погіршення загального економічного стану та поглиблення кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить в першу чергу від тривалості військової агресії Російської Федерації проти України, а також сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені на протязі всього воєнного періоду та після нього. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2. Незважаючи на той факт, що м. Запоріжжя зазнало меншого впливу бойових дій, але все одно військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

-можливе знищення активів;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

-затримання платежів дебіторів за послуги у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності більшої частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть прямувати на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення;

-призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2022 року. Значна кількість підприємств-замовників зазнала суттєвого фінансового впливу та зниження темпів виробництва та отримання коштів, окремі знаходяться в стані простою. Визначити такий вплив неможливо, але специфіка діяльності Товариства, на думку керівництва надасть можливість утримати на нормальному рівні фінансове становище компанії на протязі подальших періодів;

-переведення діяльності Товариства на дистанційну роботу.

Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оціненими.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Зазначене свідчить, що затверджені фінансові плани можуть виявитися за межами реальної досяжності.

Товариство не бачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	на даний час інформація відсутня
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

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

Директор

Головний бухгалтер



/Ольга БАРАНОВА/

/Наталія ДАНШАНИНА/